

II ЭТАП

МОДУЛЬ «ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ ПРЕТЕНДЕНТОВ
К СДАЧЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА**

МОДУЛЬ «ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

1. Общие положения

Цель модуля «Правовое регулирование экономической деятельности» – проверить умение претендента применить знания в области корпоративного управления в коммерческих и некоммерческих организациях, отношений, возникающих из гражданско-правовых и трудовых договоров, при осуществлении внешнеэкономической деятельности, правового регулирования деятельности организаций финансового рынка, основ системы противодействия коррупции и основ системы противодействия легализации денежных средств, а также способность формировать обоснованные выводы по результатам анализа ситуации.

Основной акцент в оцениваемых компетенциях модуля «Правовое регулирование экономической деятельности» сделан на проверку способности претендента анализировать предложенную практическую ситуацию и применить правовые нормы, регулирующие соответствующие отношения. Таким образом, от претендента требуется понимание и умение использовать применимое законодательство с целью определения правомерности/неправомерности осуществления хозяйственной деятельности лицом, которому оказываются аудиторские и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью (например, правовое консультирование).

Задания экзаменационного билета охватывают все разделы Программы модуля «Правовое регулирование экономической деятельности» и составлены таким образом, чтобы проверить наличие компетенций по данному модулю:

- углубленного понимания модуля (например, способности интерпретировать практическую ситуацию, как то: понимать и различать особенности корпоративного управления в различных организациях, особенности заключения, исполнения, расторжения тех или иных договоров, последствия введения той или иной процедуры банкротства и т. д.);
- анализа конкретной практической ситуации, описанной в задании (например, условий, факторов, их взаимосвязи и т. п.);
- применения знаний (например, способности найти решение в описанной в задании практической ситуации и обосновать его, предложить свои рекомендации по исправлению ситуации);
- оценки (например, способности дать оценку ситуации, действиям, описанным в задании).

Перечень компетенций, оцениваемых в данном модуле в соответствии с Программой квалификационного экзамена, приведен в Приложении № 1 к настоящим Методическим материалам.

При этом предполагается, что претендент, сдающий модуль «Правовое регулирование экономической деятельности» II этапа экзамена, уже обладает компетенциями, оцениваемыми в модуле «Основы законодательства Российской Федерации» I этапа квалификационного экзамена.

Тематика заданий экзаменационного билета соответствует вопросам Программы модуля. Предполагается проверка компетенций по каждому из разделов Программы, но не по каждому из вопросов, относящихся к конкретному разделу. Задания, предлагаемые претендентам, могут содержать одну или несколько взаимосвязанных тем, в том числе включать в себя вопросы по тематике других разделов Программы. Например, вопросы валютного законодательства (Раздел 4 «Внешнеэкономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль») могут быть включены в задание, относящееся к Разделу 2 «Гражданско-правовой договор», а вопросы Раздела 6 «Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации. Основы системы противодействия коррупции», могут быть включены в задания, относящиеся к правовому регулированию организаций финансового сектора (Раздел 5 «Правовое регулирование деятельности организаций финансового рынка»), и т. д.

Дополнительно оцениваются профессиональные навыки претендента применительно к выполняемому им заданию, которые включают, например:

- обоснование своей позиции правильными ссылками на применимое гражданское, трудовое, валютное и иное законодательство;
- представление выводов и рассуждений в четкой, логичной и краткой форме;
- грамотность изложения ответа;
- разработку рекомендаций при решении практических заданий и т. д.

Подготовка к сдаче квалификационного экзамена по модулю «Правовое регулирование экономической деятельности» основывается на источниках, перечень которых размещен на сайте АНО «ЕАК».

2. Структура экзаменационного билета

Экзаменационный билет по модулю «Правовое регулирование экономической деятельности» включает набор заданий, содержащих описание практических ситуаций и требующих письменного ответа на поставленные вопросы. В отличие от тестовых заданий I этапа экзамена варианты ответов, из которых необходимо выбрать правильный, в экзаменационном билете не приводятся.

Экзаменационный билет по данному модулю формируется из двух частей:

- I часть. Практические вопросы;
- II часть. Ситуационные задания.

Структура конкретного экзаменационного билета и количество баллов за каждое из заданий указывается в самом билете в виде таблицы.

Для примерного экзаменационного билета, размещенного на сайте АНО «ЕАК», структура билета выглядит следующим образом:

Задания (вопросы) билета	Количество баллов
I Часть. Практические вопросы	
Вопрос 1	10
Вопрос 2	8
Вопрос 3	4
II Часть. Ситуационные задания	
Задание 1 (включает 4 вопроса)	29
Задание 2 (включает 3 вопроса)	23
Задание 3 (включает 5 вопросов)	26
ИТОГО за все задания билета	100

Структура экзаменационного билета сохраняется от сессии к сессии, однако распределение баллов между практическими вопросами и ситуационными заданиями может изменяться.

Количество баллов за каждый практический вопрос или ситуационное задание и вопросы к нему указываются в условии. Таблица с количеством заданий и баллами за них приводится для того, чтобы перед тем, как приступить к решению экзаменационного билета, у претендента была возможность сориентироваться в его структуре и распределении баллов.

Максимальное количество баллов за правильное решение всех заданий билета – 100 баллов.

Маркировка правильного ответа зависит от удельного веса укрупненной группы компетенций в общем объеме компетенций, от распределения общего количества баллов за задание на составляющие, от значимости и сложности каждой составляющей правильного ответа в решении конкретного задания и не раскрывается в экзаменационном билете.

Для каждого из практических вопросов или ситуационных заданий приводятся:

- описание условия;
- вопрос (или несколько вопросов) к условию;
- количество баллов за практический вопрос или ситуационное задание в целом, а для ситуационных заданий также количество баллов с разбивкой по вопросам.

Дополнительно в условии практического вопроса или ситуационного задания экзаменационного билета по модулю «Правовое регулирование экономической деятельности» могут быть включены:

- выдержки из гражданско-правовых договоров;
- выдержки из протоколов собраний высших органов управления юридических лиц;
- выдержки из трудовых договоров;
- фрагменты отдельных документов, писем и т. д.

3. Описание подхода к решению экзаменационного билета

Примерный экзаменационный билет с решением размещен на сайте АНО «ЕАК».

Для успешного решения экзаменационного билета по модулю «Правовое регулирование экономической деятельности» следует учитывать следующие ключевые моменты:

1. Условие и формулировка вопроса к заданию

Для правильного ответа на практический вопрос или ситуационное задание необходимо обратить внимание на условие и постановку вопроса (вопросов). Условие содержит все необходимые данные для рассуждений по поставленным вопросам. При этом вопрос может содержать:

- указание на конкретное действие, названное глаголом, например: *укажите, перечислите, опишите, обоснуйте* и т. д. В ответе, следовательно, необходимо продемонстрировать соответствующее действие, то есть будет оцениваться именно выполнение указанного действия;
- вопросительные слова, правильный ответ на которые будет давать соответствующие баллы, например: *кто, в каком случае, каким образом* и т. д.

2. Соответствие ответа вопросу задания

Ответ претендента должен четко соответствовать поставленному в задании вопросу как по форме, так и по содержанию.

- Ответ должен быть представлен именно в определенной в вопросе форме. Например, если в вопросе содержится указание на представление ответа определенной форме, то общие фразы в текстовой форме в качестве ответа либо не будут засчитаны, либо будут оценены как частично правильные, то есть максимальный балл за такой ответ претендент не получит.
- Содержание ответа должно соответствовать вопросу. Например, если задан вопрос, в котором требуется проанализировать законность заключенного договора в конкретной ситуации, ответ необходимо дать именно применительно к указанной ситуации. Общие рассуждения на тему о действительности/недействительности договоров и другие позиции в ответе, не отвечающие прямо на поставленный вопрос, засчитываться в качестве

правильного ответа не будут. Дополнительные баллы за подробные выдержки из законов, указание на номер статьи закона, точные определения и т. д., и не имеющие отношения к конкретному вопросу и ситуации, указанной в условии, не начисляются. При этом за слишком общие и размытые формулировки ответа претендент может не получить баллов за такие профессиональные навыки, как логичность, четкость, структурированность и обоснованность ответа.

3. Объем ответа и его обоснование

Ответ не должен быть излишне объемным (см. пункт 2). В то же время за односложный ответ претендент не получит максимального количества баллов.

Например, если вопрос в задании поставлен следующим образом: «Соответствует ли ситуация требованиям закона?», для получения максимального количества баллов будет недостаточно написать в ответе «Нет, не соответствует» / «Да, соответствует», необходимо кратко обосновать свою позицию. Обоснование ответа должно представлять собой логическое рассуждение о наличии конкретного нарушения определенного законодательного акта, а также определение правовых последствий/санкций, установленных законом в таких случаях. Необходимо указать, КАКОЕ действие/бездействие участника хозяйственной деятельности привело к нарушению КАКИХ законодательных правил поведения и КАКИЕ правовые последствия наступят в этой ситуации. Если это требуется, то следует дать рекомендации по исправлению ситуации.

Оценке на экзамене подлежит определенная компетенция претендента, что предполагает демонстрацию в ответе логики его рассуждений, а не угадывание правильного ответа путем выбора между «да» или «нет».

4. Ссылки на нормативные правовые акты в ответе

В самом вопросе может содержаться указание «обоснуйте свой ответ», либо логика вопроса может предполагать такое обоснование (например, обоснуйте правомерность тех или иных юридических действий). В этом случае от претендента ожидается приведение в своем ответе ссылок на применимые нормативные правовые акты (см. Источники для подготовки).

При этом для ответа на экзамене не требуется запоминание и указание ссылок на конкретные пункты или статьи нормативного документа, однако для получения баллов необходимо привести верное краткое наименование соответствующего документа. Например, Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (либо Федеральный закон о валютном регулировании и валютном контроле, либо Федеральный закон № 173-ФЗ), Трудовой кодекс Российской Федерации (либо ТК РФ) и т. д.

5. Использование профессиональной терминологии в ответе, профессиональные навыки

При ответе на практический вопрос или ситуационное задание следует использовать профессиональную терминологию конкретного модуля. В противном случае может возникнуть разночтение в понимании того, что именно подразумевал претендент при ответе на вопрос.

Отдельные вопросы экзаменационного билета по модулю в силу его специфики могут допускать применение профессионального суждения (например, при квалификации сделки, анализе применений требований закона, выборе варианта правовых действий и т. д.). В этом случае ответ претендента будет засчитан как правильный при демонстрации понимания специфики соответствующей темы (в рамках Программы), обосновании своей позиции, логичности и последовательности рассуждений при ответе на заданный вопрос.

4. I Часть. Практические вопросы

I часть билета «Практические вопросы» содержит 3 вопроса, требующие краткого письменного ответа.

Практические вопросы, как правило, составляются на одну-две компетенции одного раздела Программы. Практическими вопросами проверяются компетенции, которые не нашли отражения в ситуационных заданиях либо в недостаточной степени были проверены во II части билета.

В примерном экзаменационном билете по модулю «Правовое регулирование экономической деятельности», размещенном на сайте АНО «ЕАК», практические вопросы составлены на компетенции следующих разделов Программы:

I Часть. Практические вопросы	Раздел Программы
Вопрос 1	Раздел 5 «Правовое регулирование деятельности организаций финансового рынка»
Вопрос 2	Раздел 5 «Правовое регулирование деятельности организаций финансового рынка»
Вопрос 3	Раздел 4 «Внешнеэкономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль»

В экзаменационном билете, составляемом для конкретной сессии, сохраняется то же количество примерных вопросов. Однако компетенции, проверяемые при оценке их решения, и, соответственно, тематика практических вопросов могут изменяться от сессии к сессии.

Если практический вопрос содержит несколько составляющих его частей (подвопросов), то для каждого подвопроса указывается максимальное количество баллов, которые можно получить за ответ на него.

Примеры практических вопросов из примерного экзаменационного билета:

Практический вопрос № 1.

Аудитор А. является сотрудником отдела консультирования аудиторской организации «Аудит и Ко». В аудиторскую организацию обратился клиент этой организации – банк «Кредит» (ПАО) с запросом на оказание консультации по заключаемой сделке. Банк собирается купить мебель и затем ее перепродать (использование мебели банком не планируется). Банк обладает универсальной лицензией. Сделка требуется банку для того, чтобы получить прибыль и увеличить размер собственных средств. Банк «Кредит» (ПАО) на протяжении 150 дней имеет размер собственных средств менее размера, установленного Федеральным законом от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

Подготовьте письменный ответ для банка, в котором необходимо:

- 1) обосновать возможность/невозможность для банка заключить сделку по приобретению мебели с целью ее последующей перепродажи, основываясь на нормах законодательства, регулирующего банковскую деятельность; (5 баллов)*
- 2) проанализировать положение, в котором оказался банк «Кредит» (уменьшение размера собственных средств), и указать возможные правовые последствия, предусмотренные законом, для создавшейся ситуации. (5 баллов)*

Количество баллов за вопрос (всего):	10 баллов
---	------------------

Правильный ответ на вопрос № 1:

<p><i>1) В соответствии с Федеральным законом от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности», кредитной организации запрещается заниматься производственной, торговой и страховой деятельностью. Запрет не распространяется, в частности, на продажу имущества, приобретенного кредитными организациями в целях обеспечения своей деятельности, и на продажу имущества, реализуемого кредитной организацией в случае обращения взыскания на предмет залога в связи с неисполнением должником обязательства, обеспеченного залогом имущества, либо полученного кредитной организацией по договору в качестве отступного.</i></p> <p><i>Таким образом, сделка по приобретению мебели для последующей перепродажи противоречит закону, а следовательно, банк ее совершить не может.</i></p> <p><i>2) Если банк с универсальной лицензией после 01.01.2019 в течение четырех месяцев подряд допустил снижение размера собственных средств (капитала) ниже минимального размера собственных средств (капитала), установленного Федеральным законом от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (за исключением его снижения вследствие изменения Банком России методики определения размера собственных средств (капитала) банка с универсальной лицензией), и в течение шести месяцев с даты истечения указанного периода не получил в установленном Банком России порядке статус банка с базовой</i></p>
--

лицензией, или не изменил свой статус на статус небанковской кредитной организации, или не получил статус микрофинансовой организации с одновременным прекращением статуса кредитной организации и аннулированием лицензии на осуществление банковских операций, то лицензия у банка может быть отозвана.

Пояснения к ответу на практический вопрос № 1:

Практический вопрос № 1 оценивает компетенцию Программы «понимать и анализировать правовые основы деятельности организаций финансового рынка» по Разделу 5 «Правовое регулирование деятельности организаций финансового рынка» (Тема 13 «Правовое регулирование рынка банковских услуг»).

Решение основывается на понимании основных положений Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» о запрете банкам заниматься определенными видами деятельности, нормы, связанной с требованием относительно размера собственного капитала банка и последствий ее несоблюдения.

Максимальное количество баллов за решение практического вопроса № 1 составляет 10 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос: за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 10 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- указание на виды деятельности, которыми банку заниматься запрещено;
- исключения из запрета на осуществление определенных видов деятельности;
- последствия снижения размера собственных средств для банка с универсальной лицензией.

В правильном ответе перечислены все позиции и дано обоснование мнения претендента, следовательно, за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 10 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть из возможных последствий снижения размера собственного капитала, не указывает исключения из перечня видов деятельности, которыми банку запрещено заниматься, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Практический вопрос № 2.

Вы являетесь сотрудником юридического отдела страховой организации – АО «Страховые услуги». В течение рабочего дня к Вам поступают запросы от страховых агентов по вопросам возможности заключения того или иного страхового договора. В отношении каждого запроса охарактеризуйте форму страхования, вид страхования и правомерность заключения договора страхования.

Количество баллов за вопрос (всего):

8 баллов

Запрос 1.

ООО «Аудиторская фирма «Консультант» желает застраховать свою гражданскую ответственность по рискам, связанным с осуществлением профессиональной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Дополнительно ООО «Аудиторская фирма «Консультант» хочет застраховать гражданскую ответственность по рискам, связанным с осуществлением профессиональной деятельности своей дочерней компании ООО «Аудиторская фирма «МСФО».

(5 баллов)

Правильный ответ на запрос 1:

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, страхование гражданской ответственности по рискам, связанным с осуществлением профессиональной деятельности, относится к добровольному (форма) имущественному (вид) страхованию. Однако по договору страхования риска ответственности за нарушение условий договора может быть застрахован только риск ответственности самого страхователя. Договор страхования, не соответствующий этому требованию, ничтожен, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Следовательно, ООО «Аудиторская фирма «Консультант» может застраховать риск ответственности в отношении себя и не может застраховать риск ответственности ООО «Аудиторская фирма «МСФО».

Запрос 2.

К Вам обратилось ООО «Венчурный бизнес», которое хочет застраховать риск проигрыша в лотерее в страховой организации АО «Страховые услуги», так как считает, что это риск, связанный с предпринимательской деятельностью. **(3 балла)**

Правильный ответ на запрос 2:

В Российской Федерации не допускается страхование убытков от участия в играх, лотереях и пари, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Следовательно, заключение такого договора невозможно.

Пояснения к ответу на практический вопрос № 2:

Практический вопрос № 2 оценивает компетенцию Программы «понимать и анализировать правовые основы деятельности организаций финансового рынка» по Разделу 5 «Правовое регулирование деятельности организаций финансового рынка» (Тема 12 «Правовое регулирование рынка страховых услуг»).

Решение основывается на понимании основных положений Гражданского кодекса Российской Федерации о страховании, в частности, таких понятий, как обязательное и добровольное страхование, личное и имущественное страхование, риски, не подлежащие страхованию.

Максимальное количество баллов за решение практического вопроса № 2 составляет 8 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос: за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 8 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- указание на формы и виды страхования;
- возможность страхования аудиторской фирмой своего риска ответственности, связанного с осуществлением профессиональной деятельности;
- невозможность страхования рисков третьих лиц;
- определение видов рисков, не подлежащих страхованию.

В правильном ответе перечислены все позиции, о которых идет речь в вопросе, и дано обоснование мнения претендента, следовательно, за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 8 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть рассуждений (например, указывает только форму страхования и не определяет вид страхования) или неправильно определяет виды рисков, не подлежащих страхованию, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Практический вопрос № 3.

Вы являетесь руководителем задания по проведению обязательного аудита ООО «Ромашка» за 2019 г. Для аудита предоставлен договор займа (ООО «Ромашка» является займодавцем) с ООО «Тополь», в котором предусмотрено, что заем предоставляется и погашается в валюте (евро). Обе организации являются резидентами Российской Федерации в соответствии с законодательством о валютном регулировании и валютном контроле. Оцените законность договора займа с точки зрения соблюдения валютного законодательства Российской Федерации.

Количество баллов за вопрос (всего):	4 балла
---	----------------

Правильный ответ на вопрос № 3:

В соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», по общему правилу валютные операции между резидентами запрещены, за исключением случаев, предусмотренных законом (например, сделки между уполномоченными банками). Предоставление займа в валюте между двумя юридическими лицами, не являющимися кредитными организациями, в число исключений, предусмотренных законом, не входит.

Таким образом, условие договора займа о валюте платежа нарушает валютное законодательство Российской Федерации.

Пояснения к ответу на практический вопрос № 3:

Практический вопрос № 3 оценивает компетенцию Программы «понимать основы законодательства о внешнеэкономической деятельности и валютном контроле» по Разделу 4 «Внешекономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль» (Тема 11 «Валютное регулирование и валютный контроль»).

Решение основывается на понимании основных положений Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» о правилах совершения валютных операций резидентами/нерезидентами Российской Федерации.

Максимальное количество баллов за решение практического вопроса № 3 составляет 4 балла. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос: за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 4 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- указание на общие правила осуществления валютных операций между резидентами;
- указание на то, что данная операция не относится к числу исключений из общего правила о совершении валютных операций между резидентами;
- вывод о нарушении валютного законодательства.

В правильном ответе перечислены все позиции, о которых идет речь в вопросе, и дано обоснование мнения претендента, следовательно, за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 4 балла.

Если претендент приводит в ответе только часть рассуждений (например, указывает на общие правила осуществления валютных операций между резидентами и не указывает на существующие исключения из общего правила) или неправильно формулирует общие правила осуществления валютных операций между резидентами, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

5. II Часть. Ситуационные задания

II часть билета «Ситуационные задания» содержит 3 задания, требующие развернутого письменного ответа. Задания состоят из нескольких вопросов к ситуации, описанной в условии.

Каждое из заданий II части билета направлено на проверку умения претендента распознавать ситуации и формулировать адекватные ответные действия, основываясь на нормативных документах и учитывая особенности конкретной ситуации.

Решение может содержать рассуждения и выводы, например:

- оценку структуры собственности;
- оценку законности или незаконности тех или иных правовых конструкций (например, договоров);
- перечень мер, рекомендованных для приведения той или иной ситуации в соответствие с нормами законодательства Российской Федерации;
- формулирование выводов на основе полученных результатов и т. д.

Ситуационные задания, как правило, составляются на компетенции нескольких разделов Программы.

В примерном экзаменационном билете по модулю «Правовое регулирование экономической деятельности», размещенном на сайте АНО «ЕАК», ситуационные задания составлены на комбинацию компетенций следующих разделов Программы:

II Часть. Ситуационные задания	Раздел Программы
Задание 1	Раздел 1 «Правовое обеспечение корпоративного управления. Корпоративные права и обязанности участников. Особенности управления организацией при банкротстве» Раздел 3 «Правовое регулирование трудовых отношений работодателя и работника» Раздел 6 «Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации. Основы системы противодействия коррупции»
Задание 2	Раздел 1 «Правовое обеспечение корпоративного управления. Корпоративные права и обязанности участников. Особенности управления организацией при банкротстве» Раздел 2 «Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств»
Задание 3	Раздел 2 «Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств» Раздел 3 «Правовое регулирование трудовых отношений работодателя и работника» Раздел 4 «Внешнеэкономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль» Раздел 6 «Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации. Основы системы противодействия коррупции»

В экзаменационном билете, составляемом для конкретной сессии, сохраняется то же количество ситуационных заданий. Однако количество и тематика вопросов и перечень компетенций, проверяемых при оценке их решения, может изменяться.

Задания II части билета включают описание практической ситуации (условия) и от двух до пяти вопросов, заданных применительно к указанной ситуации.

Вопросы ситуационного задания могут быть следующих типов:

- заданные непосредственно применительно к конкретной ситуации, указанной в условии;
- требующие уточнения ситуации и поэтому включающие дополнительные вводные данные к описанному в задании условию.

Каждый из вопросов задания, как правило, направлен на проверку компетенций одного раздела Программы. За ответ на каждый из вопросов ситуационного задания начисляются баллы, количество баллов по каждому из вопросов указывается в скобках после текста вопроса.

Практическая ситуация в условии ситуационного задания или в вопросах к нему, как правило, включает указание на вид гражданско-правового договора (аренда, подряд), на те или иные корпоративные действия (принятие решения, одобрение сделок), особенности формирования капитала (акции, доли, кому принадлежат и т. д.).

Примеры ситуационных заданий из примерного экзаменационного билета.

Ситуационное задание № 1.

Условие:

Вы являетесь сотрудником отдела анализа юридических рисков клиентов аудиторской организации – ООО «Аудит и Ко». К вам обратился руководитель задания по проведению обязательного аудита ООО «Ромашка» за 2019 г. аудитор Иванов. В ходе аудита у него возник ряд вопросов, требующих обсуждения с юридической точки зрения.

1) Участниками ООО «Ромашка» являются гражданин Российской Федерации Петров И., доля участия которого составляет 19%, и ООО «Тополь», доля участия которого 81%. Другая информация об участниках и бенефициарных владельцах в документах ООО «Ромашка» отсутствует. Юрист ООО «Ромашка» в ответ на устный запрос относительно участников сказал, что имеющейся информации достаточно, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, никакие иные федеральные законы этот вопрос не регулируют.

2) Размер чистых активов ООО «Ромашка» по состоянию на 31.12.2017 и 31.12.2018 меньше размера его уставного капитала. Руководство ООО «Ромашка» полагает, что по итогам деятельности за 2019 г. ситуация не изменится.

3) ООО «Ромашка» имеет дебиторскую задолженность по договору поставки с ООО «Сирень». Задолженность возникла в 2017 г., однако никаких действий по возврату долга до 2019 г. ООО «Ромашка» не предприняло. В письме, полученном от ООО «Ромашка», указано, что ООО «Ромашка» не является участником какого-либо судебного процесса ни в каком процессуальном статусе. В 2019 г. ООО «Ромашка» направило претензию Генеральному директору ООО «Сирень» с требованием о погашении задолженности и получило ответ, подписанный конкурсным управляющим ООО «Сирень», о том, что эта организация признана банкротом, конкурсное производство завершено, реестр требований кредиторов закрыт и до конца 2019 г. ООО «Сирень» будет исключено из ЕГРЮЛ.

4) С учетом финансового положения и в целях оптимизации расходов на содержание штата работников ООО «Ромашка» планирует произвести увольнение нескольких работников в связи с сокращением объема работы из-за спада выручки в 2019 г. (сократить штат работников). Административного директора ООО «Ромашка» намерено уволить в ближайшие 10 дней и выплатить ему половину месячного оклада. Уведомление о предстоящем увольнении административному директору еще не направлялось.

Количество баллов за задание (всего):	29 баллов
---------------------------------------	-----------

Вопрос № 1.

Опишите, как законодатель определяет бенефициарного владельца. Прав ли юрист ООО «Ромашка» в отношении достаточности для аудитора Иванова информации об участниках и бенефициарных владельцах ООО «Ромашка»? Какие действия обязано предпринять ООО «Ромашка» для установления бенефициарного владельца и с какой периодичностью эта информация должна обновляться? В ответе приведите ссылку на законодательство. **(7 баллов)**

Правильный ответ на вопрос № 1:

Бенефициарным владельцем, в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», признается физическое лицо, владеющее более чем 25% в уставном капитале организации. Участник Петров И. (его доля 19%) не является бенефициарным владельцем.

Документы ООО «Ромашка» не дают представления обо всех участниках и бенефициарных владельцах организации, так как не содержат информации о составе участников ООО «Тополь», владеющего 81% долей уставного капитала ООО «Ромашка». Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» устанавливает дополнительные требования в отношении формирования информации об участниках общества. В соответствии с указанным Федеральным законом, все организации в Российской Федерации, независимо от формы собственности, обязаны устанавливать, документировать и хранить информацию о бенефициарных владельцах.

Таким образом, ООО «Ромашка» обязано направить запрос второму участнику (ООО «Тополь») с просьбой в обязательном порядке раскрыть информацию об его участниках. После получения ответа ООО «Ромашка» должно в своих документах отразить информацию о бенефициарном владельце (бенефициарных владельцах) ООО «Ромашка» и в установленных случаях отразить это в своей отчетности. Информация о бенефициарном владельце обновляется не реже одного раза в год. В том случае, если ООО «Ромашка» не выполнит требования Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», аудитор должен обратиться за консультацией относительно того, есть ли необходимость уведомлять Росфинмониторинг о том, нарушает ли ООО «Ромашка» требования указанного Федерального закона.

Пояснения к ответу на вопрос № 1:

Вопрос № 1 оценивает компетенцию Программы «понимать основы законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, анализировать соблюдение его аудлируемым лицом» по Разделу 6 «Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации. Основы системы противодействия коррупции» (Тема 16 «Правовые основы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации»)

Решение основывается на положениях Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» об определении лица в качестве бенефициарного владельца, необходимости его установления и периодичности обновления информации о нем.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 1 составляет 7 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 6,5 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- определение лица, являющегося бенефициарным владельцем;
- анализ структуры уставного капитала указанных в практической ситуации юридических лиц;
- необходимость и обязанность получения и дальнейшего обновления информации о бенефициарных владельцах;

2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 0,5 балла (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность и последовательность рассуждений, структурированность ответа, непротиворечивость рекомендаций).

В правильном ответе перечислены все ключевые моменты, важные для разрешения практической ситуации с кратким обоснованием, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 7 баллов.

Если претендент в ответе не анализирует ситуацию в полном объеме или делает неправильные выводы, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а количество баллов, предусмотренное маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Вопрос № 2.

Проанализируйте сложившуюся ситуацию с изменением стоимости чистых активов ООО «Ромашка» и определите правовые последствия для организации. Опишите возможные действия руководства и участников ООО «Ромашка» при указанных условиях. (8 баллов)

Правильный ответ на вопрос № 2:

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», если стоимость чистых активов общества становится меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;*
- 2) о ликвидации общества.*

Таким образом, ООО «Ромашка»:

- 1. по итогам 2019 г. может предпринять меры, чтобы получить прибыль, достаточную для того, чтобы стоимость чистых активов стала больше размера уставного капитала, либо*
- 2. может предложить участникам ООО «Ромашка» сделать дополнительный взнос в имущество общества для увеличения чистых активов, но не позднее 30.06.2019, либо*
- 3. обязано уменьшить уставный капитал (но при условии, что его размер не станет меньше установленного законом минимума – 10 000 руб.), либо*
- 4. обязано начать процедуру ликвидации, так как стоимость чистых активов меньше уставного капитала три года подряд (при условии, что прибыль не будет получена, а участники не сделают дополнительного взноса в имущество).*

Пояснения к ответу на вопрос № 2:

Вопрос № 2 оценивает компетенцию Программы «понимать структуру управления юридического лица» по Разделу 1 «Правовое обеспечение корпоративного управления. Корпоративные права и обязанности участников. Особенности управления организацией при банкротстве» (Тема 1 «Органы управления юридического лица», Тема 2 «Система органов управления в корпоративных коммерческих организациях (хозяйственных обществах)»), а также применение общих положений о ликвидации юридических лиц (I этап квалификационного экзамена).

Решение основывается на применении положений Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 2 составляет 8 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 7,5 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- рассуждение о соотношении стоимости чистых активов и уставного капитала;
- указание на обязанность принять одно из закрепленных законом решений в случае, когда чистые активы меньше уставного капитала в течение нескольких лет;
- указание на начало процедуры ликвидации;
- описание возможных действий руководства и участников ООО «Ромашка» в сложившейся ситуации;

2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 0,5 балла (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность рассуждений, способность давать рекомендации применительно к конкретной ситуации).

В правильном ответе перечислены все ключевые моменты, важные для разрешения практической ситуации с кратким обоснованием, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 8 баллов.

Если претендент в ответе не анализирует ситуацию в полном объеме или делает неправильные выводы, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а количество баллов, предусмотренное маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Вопрос № 3.

Какова цель процедуры конкурсного производства? Что означает окончание процедуры конкурсного производства для кредиторов, не заявивших свои требования к должнику-банкроту? Сможет ли ООО «Ромашка» получить дебиторскую задолженность в сложившейся ситуации? Как это повлияет на финансовое положение ООО «Ромашка»? (8 баллов)

Правильный ответ на вопрос № 3:

В соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» конкурсное производство – процедура, применяемая в деле о банкротстве к должнику, признанному банкротом, в целях соразмерного удовлетворения требований кредиторов. Согласно указанному Федеральному закону, после признания должника банкротом открывается процедура конкурсного производства, в процессе которой осуществляется удовлетворение требований кредиторов в соответствии с установленной данным Федеральным законом очередностью. После завершения конкурсного производства происходит прекращение деятельности должника путем исключения его из ЕГРЮЛ.

То обстоятельство, что ООО «Ромашка» не вовлечено ни в какие судебные разбирательства ни в каком статусе, говорит о том, что ООО «Ромашка» не является участником процедуры банкротства ООО «Сирень», а значит, ООО «Ромашка» не включено в состав конкурсных кредиторов. Из этого следует, что ООО «Ромашка» не сможет получить дебиторскую задолженность по договору поставки и будет обязано списать ее как безнадежный долг в момент исключения из ЕГРЮЛ ООО «Сирень» в 2019 г. Это приведет к увеличению убытков ООО «Ромашка» за 2019 г. и, следовательно, к еще большему уменьшению размера его чистых активов.

Пояснения к ответу на вопрос № 3:

Вопрос № 3 оценивает компетенцию Программы «понимать основные положения законодательства о банкротстве, анализировать влияние той или иной процедуры банкротства на хозяйственную деятельность и управление юридического лица» по Разделу 1 «Правовое обеспечение корпоративного управления. Корпоративные права и обязанности участников. Особенности управления организацией при банкротстве» (Тема 5 «Особенности управления корпоративными юридическими лицами, находящимися в процессе банкротства»).

Решение основывается на применении положений Гражданского кодекса Российской Федерации и норм Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 3 составляет 8 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 7 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- указание на цель введения процедуры конкурсного производства;
- последствия окончания процедуры конкурсного производства для кредиторов, не заявивших свои требования к должнику-банкроту;
- вывод о том, что ООО «Ромашка» не входит в состав конкурсных кредиторов ООО «Сирень»;
- вывод об обязанности ООО «Ромашка» списать дебиторскую задолженность ООО «Сирень» и о влиянии этого обстоятельства на величину чистых активов ООО «Ромашка» в 2019 г.;
- описание возможных действий руководства и участников ООО «Ромашка» в сложившейся ситуации;

2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 1 балл (логичность и последовательность рассуждений, обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, структурированность ответа, непротиворечивость рекомендаций).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 8 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Вопрос № 4.

Какие необходимые действия должно предпринять руководство ООО «Ромашка» в связи с принятием решения о сокращении штата работников? Оцените правомерность предстоящего увольнения административного директора. Можно ли привлечь руководство ООО «Ромашка» к ответственности в случае, если его действия нарушают нормы Трудового кодекса Российской Федерации? (6 баллов)

Правильный ответ на вопрос № 4:

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, о предстоящем увольнении в связи с сокращением численности или штата работников ООО «Ромашка» должно предупредить работников персонально и под подпись не менее чем за два месяца до увольнения. При расторжении трудового договора в связи с сокращением численности или штата работников организации увольняемому работнику выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка, а также за ним сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия).

Таким образом, план руководства ООО «Ромашка» относительно порядка увольнения административного директора нарушает нормы Трудового кодекса Российской Федерации. Нарушение положений Трудового кодекса Российской Федерации влечет для организации наступление ответственности, предусмотренной законодательством.

Пояснения к ответу на вопрос № 4:

Вопрос № 4 оценивает компетенцию Программы «понимать и анализировать правовые основы взаимоотношений работодателя и работника, в том числе различные формы привлечения физических лиц к работе» по Разделу 3 «Правовое регулирование трудовых отношений работодателя и работника» (Тема 9 «Трудовой договор»).

Решение основывается на применении положений Трудового кодекса Российской Федерации при расторжении трудового договора с работником.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 4 составляет 6 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос: за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 6 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- описание порядка уведомления работников при сокращении штата;
- перечисление предоставляемых при увольнении по сокращению штата гарантий и компенсаций;
- вывод о том, что планируемый руководством порядок увольнения административного директора нарушает положения Трудового кодекса Российской Федерации и влечет наступление ответственности, предусмотренной законодательством Российской Федерации.

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 6 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Ситуационное задание № 2.

Условие:

Вы являетесь, сотрудником отдела анализа юридических рисков клиентов аудиторской организации – ООО «Аудит и Ко». К вам обратился руководитель задания по проведению обязательного аудита ООО «Ромашка» за 2019 г. аудитор Иванов. В ходе аудита у него возник ряд вопросов, требующих обсуждения с юридической точки зрения.

1) Для аудита предоставлен договор займа (ООО «Ромашка» является займодавцем). Сумма займа составляет 45% балансовой стоимости активов ООО «Ромашка». Заем был получен ООО «Тополь» для модернизации предприятия и значительного увеличения объема производимой им продукции. В целях обеспечения исполнения обязательства по возврату займа заемщик ООО «Тополь» передал в залог часть здания, принадлежащего ему на праве собственности, обремененного ипотекой (для приобретения здания ООО «Тополь» брало кредит в банке ПАО «МММ»). В договоре залога указано, что он вступает в силу с момента подписания его сторонами, государственная регистрация залога не требуется.

2) ООО «Ромашка» не имеет собственного офиса и арендует его у ООО «Здание». Срок договора аренды составляет 36 месяцев, условие о субаренде в договоре отсутствует. Договор аренды офисного помещения не был зарегистрирован по договоренности сторон, так как затраты на государственную регистрацию не предусмотрены бюджетом обеих организаций на текущий год.

3) ООО «Ромашка» в текущем периоде сократило часть персонала, часть арендованного офиса не используется, поэтому Генеральный директор планирует заключить договор субаренды части офисного помещения, чтобы получать доход. Предполагаемый срок договора субаренды – 38 месяцев.

Количество баллов за задание (всего):
--

23 балла

Вопрос № 1.

Определите, является ли договор займа с ООО «Тополь» крупной сделкой для ООО «Ромашка». Какой порядок предусмотрен законодателем для совершения крупной сделки? Укажите последствия нарушения порядка ее совершения. (9 баллов)

Правильный ответ на вопрос № 1:

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», договор займа с ООО «Тополь» является крупной сделкой, так как составляет более 25% балансовой стоимости активов ООО «Ромашка» и выходит за рамки обычной деятельности ООО «Ромашка».

По общему правилу на совершение крупной сделки должно быть получено согласие общего собрания участников. Если в обществе образован совет директоров, то уставом общества получение согласия может быть отнесено к его компетенции. Закон предусматривает возможность последующего одобрения крупной сделки, если она уже совершена.

В случае отсутствия согласия участников (или отсутствия ее последующего одобрения) сделка может быть признана недействительной.

Пояснения к ответу на вопрос № 1:

Вопрос № 1 оценивает компетенцию Программы «понимать структуру управления юридического лица» по Разделу 1 «Правовое обеспечение корпоративного управления. Корпоративные права и обязанности участников. Особенности управления организацией при банкротстве» (Тема 2 «Система органов управления в корпоративных коммерческих организациях (хозяйственных обществах)»).

Решение основывается на применении положений о крупных сделках Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 1 составляет 9 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 8,5 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- вывод о том, что данный договор займа является крупной сделкой по валюте баланса;
- вывод о том, что данный договор займа является крупной сделкой, так как выходит за рамки обычной деятельности;
- указание на порядок одобрения крупной сделки;
- указание на возможность признания крупной сделки недействительной;

2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 0,5 балла (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность рассуждений).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 9 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Вопрос № 2.

Проанализируйте ситуацию, относящуюся к залого. В чем особенности заключения договора залога на имущество, которое было ранее обременено ипотекой? В каком порядке ООО «Ромашка» (залогодержатель) сможет удовлетворить свое требование к должнику в том случае, если возникнет необходимость обратиться с иском на заложенное имущество? Правомерно ли условие договора о том, что государственная регистрация залога не требуется? (9 баллов)

Правильный ответ на вопрос № 2:

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, залог подлежит государственной регистрации и возникает с момента такой регистрации, если в соответствии с законом права, закрепляющие принадлежность имущества определенному лицу, подлежат государственной регистрации. Так как законодательством предусмотрена обязанность регистрации права собственности на недвижимость, то, следовательно, и залог недвижимости подлежит государственной регистрации и возникает с момента такой регистрации. Таким образом, стороны обязаны произвести государственную регистрацию предмета залога. При этом руководство ООО «Ромашка» должно быть проинформировано о том, что здание уже обременено залогом (то есть ООО «Ромашка» является последующим залогодержателем), так как ранее был заключен договор ипотеки на это здание. При неисполнении ООО «Тополь» требований по договору займа ООО «Ромашка» может получить удовлетворение своих требований только после удовлетворения требований банка ПАО «МММ» по договору ипотеки (предшествующего залогодержателя).

Пояснения к ответу на вопрос № 2:

Вопрос № 2 оценивает компетенции Программы «анализировать заключаемые юридическим лицом договоры и оценивать их соответствие гражданскому законодательству» и «понимать основные положения законодательства о гражданско-правовых договорах и обязательствах, способах обеспечения исполнения договорных обязательств и применять их к конкретным договорным формам» по Разделу 2 «Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств» (Тема 7 «Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств»).

Решение основывается на применении положений Гражданского кодекса Российской Федерации о залоге.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 2 составляет 9 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 8,5 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- указание на обязательность государственной регистрации залога недвижимости;
- указание на необходимость информирования залогодержателя о ранее заключенном договоре ипотеки;
- указание на соотношение предшествующего и последующего залога;

2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 0,5 балла (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность и структурированность рассуждений).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 9 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Вопрос № 3.

Проанализируйте ситуацию, относящуюся к договорам аренды и субаренды, заключенным и планируемым к заключению ООО «Ромашка». При отсутствии государственной регистрации договора аренды, можно ли его считать заключенным для сторон, для третьих лиц? Если договор аренды пройдет государственную регистрацию, можно ли будет заключить договор субаренды на предложенных условиях? Какие действия должно предпринять руководство ООО «Ромашка», чтобы заключить договор субаренды? (5 баллов)

Правильный ответ на вопрос № 3:

Договор аренды здания, сооружения на срок более года подлежит государственной регистрации, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Договор аренды, подлежащий государственной регистрации, приобретает силу для третьих лиц с момента государственной регистрации. Следовательно, для сторон договор аренды считается заключенным, но для третьих лиц договор не вступил в силу, а значит, у арендатора не возникло право пользования и распоряжения арендованным имуществом. Чтобы ООО «Ромашка» смогло заключить договор субаренды, договор аренды сроком на 36 месяцев должен быть зарегистрирован.

Арендатор вправе с согласия арендодателя сдавать арендованное имущество в субаренду.

Договор субаренды не может быть заключен на срок, превышающий срок договора аренды.

Таким образом, ООО «Ромашка» обязано:

а) получить письменное согласие от ООО «Здание» на заключение договора субаренды;

б) изменить предполагаемый срок субаренды таким образом, чтобы он не превышал срок основного договора аренды.

Пояснения к ответу на вопрос № 3:

Вопрос № 3 оценивает компетенцию Программы «понимать общие положения законодательства о гражданско-правовом договоре и обязательстве, способах обеспечения исполнения договорных обязательств и применять их к конкретным договорным формам» по Разделу 2 «Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств» (Тема 8 «Отдельные виды гражданско-правовых договоров»).

Решение основывается на применении положений Гражданского кодекса Российской Федерации об аренде.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 3 составляет 5 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 4,5 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- указание на необходимость государственной регистрации договора аренды недвижимости в данном случае;
- указание на значение государственной регистрации договора аренды для третьих лиц;
- указание на предельный срок договора субаренды;
- выводы о необходимости получения согласия арендодателя на заключение договора субаренды и необходимость изменения срока договора субаренды;

2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 0,5 балла (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность и четкость рассуждений).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 5 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Ситуационное задание № 3.

Условие:

Вы являетесь, сотрудником отдела анализа юридических рисков клиентов аудиторской организации – ООО «Аудит и Ко». К вам обратился руководитель задания по проведению обязательного аудита ООО «Ромашка» за 2019 г. аудитор Иванов. В ходе аудита у него возник ряд вопросов, требующих обсуждения с юридической точки зрения.

1) ООО «Ромашка» (доверительный управляющий) заключило с ООО «Собственник» (учредитель доверительного управления) договор доверительного управления зданием, принадлежащим ООО «Собственник» на праве собственности. Договор подписан сторонами, государственной регистрации передачи здания в доверительное управление стороны не производили. В дальнейшем ООО «Ромашка» сдало здание в аренду от своего имени риелторской организации, при этом никаких дополнительных отметок к своему наименованию в договорах аренды ООО «Ромашка» не делало. ООО «Ромашка» считает, что действует в полном соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации.

2) В марте 2019 г. ООО «Ромашка» на основании соглашения (которое подчинено российскому законодательству) приобрело право требования из договора займа, заключенного компанией «Норд Гмбх» (займодавец – юридическое лицо, зарегистрированное в ФРГ), с компанией «Зюйд Гмбх» (заемщик – юридическое лицо зарегистрированное в ФРГ). Оплата произведена в полном объеме в валюте (евро). В договоре о приобретении права требования имеется ссылка на договор займа между «Норд Гмбх» и «Зюйд Гмбх». К аудиту представлен только договор о приобретении права требования, иных документов предоставлено не было. Банк, где открыт валютный счет ООО «Ромашка», потребовал предоставить документы, на основании которых осуществлен перевод денежных средств (договор о приобретении права требования, договор займа). Однако главный бухгалтер ООО «Ромашка» считает, что никакие документы предоставлять не надо, так как у банка отсутствует право их требовать в связи с отменой в 2018 г. положения об оформлении паспорта внешнеэкономической сделки. В пересчете на российскую валюту сумма платежа в адрес компании «Норд Гмбх» составила 10 000 000 руб.

3) В ходе аудита было выявлено, что в ООО «Ромашка» трудятся на протяжении месяца два человека, однако по невыясненным причинам трудовой договор между ними и ООО «Ромашка» не заключен. Генеральный директор дал указание главному бухгалтеру не начислять заработную плату этим двум сотрудникам, так как трудовой договор не подписан по состоянию на конец месяца.

Количество баллов за задание (всего):	26 баллов
---------------------------------------	-----------

Вопрос № 1.

Дайте правовую оценку действиям ООО «Ромашка» по оформлению договоров доверительного управления имуществом и аренды недвижимости. Какие требования предъявляет закон к оформлению договора доверительного управления недвижимым имуществом, каковы правовые последствия их несоблюдения? Какой порядок заключения договоров предусмотрен для доверительного управляющего, какие правовые последствия последуют для ООО «Ромашка» при нарушении порядка заключения договора аренды? **(8 баллов)**

Правильный ответ на вопрос № 1:

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, договор доверительного управления недвижимым имуществом должен быть заключен в форме, предусмотренной для договора продажи недвижимого имущества. Передача недвижимого имущества в доверительное управление подлежит государственной регистрации в том же порядке, что и переход права собственности на это имущество.

Таким образом, ООО «Ромашка» и ООО «Собственник» обязаны произвести государственную регистрацию передачи недвижимого имущества (здания) в доверительное управление, в противном случае договор считается недействительным.

Сделки с переданным в доверительное управление имуществом доверительный управляющий совершает от своего имени, указывая при этом, что он действует в качестве доверительного управляющего. Это условие считается соблюденным, если при совершении действий, не требующих письменного оформления, другая сторона информирована об их совершении доверительным управляющим в этом качестве, а в письменных документах после имени или наименования доверительного управляющего сделана пометка «Д. У.».

При отсутствии указания о действии доверительного управляющего в этом качестве доверительный управляющий обязывается перед третьими лицами лично и отвечает перед ними только принадлежащим ему имуществом.

Таким образом, ООО «Ромашка» обязано было делать пометку «Д. У.» после своего наименования при заключении договора аренды и при его подписании. В противном случае обязанным по договору аренды становится ООО «Ромашка» (доверительный управляющий).

Пояснения к ответу на вопрос № 1:

Вопрос № 1 оценивает компетенцию Программы «анализировать заключаемые юридическим лицом договоры и оценивать их соответствие гражданскому законодательству» по Разделу 2 «Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств» (Тема 8 «Отдельные виды гражданско-правовых договоров»).

Решение основывается на применении положений Гражданского кодекса Российской Федерации о доверительном управлении имуществом.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 1 составляет 8 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 7,5 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- указание на форму договора доверительного управления недвижимостью;
- указание на необходимость государственной регистрации передачи недвижимого имущества в доверительное управление и правовые последствия несоблюдения требования о государственной регистрации передачи недвижимости в доверительное управление (недействительность договора);
- указание на необходимость доверительному управляющему при совершении сделок с имуществом, переданным в доверительное управление, указывать, что он действует как доверительный управляющий, и вывод о правовых последствиях несоблюдения данного требования закона;

2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 0,5 балла (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность рассуждений, непротиворечивость рекомендаций).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 8 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Вопрос № 2.

В каком порядке осуществляется уступка права требования? Какие действия обязаны совершить стороны договора в связи с совершенной уступкой, исходя из условий задания? (5 баллов)

Правильный ответ на вопрос № 2:

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, для перехода к другому лицу прав кредитора не требуется согласие должника, если иное не предусмотрено законом или договором. Если должник не был уведомлен в письменной форме о состоявшемся переходе прав кредитора к другому лицу, новый кредитор несет риск вызванных этим неблагоприятных для него последствий.

Кредитор, уступивший требование другому лицу, обязан передать ему документы, удостоверяющие право (требование), и сообщить сведения, имеющие значение для осуществления этого права (требования).

Таким образом, ООО «Ромашка» обязано было затребовать у «Норд Гмбх» все документы по договору займа с «Зюйд Гмбх». Также либо ООО «Ромашка», либо «Норд Гмбх» обязано уведомить «Зюйд Гмбх» о состоявшейся уступке права требования.

Пояснения к ответу на вопрос № 2:

Вопрос № 2 оценивает компетенции Программы «понимать общие положения законодательства о гражданско-правовом договоре и обязательстве, способах обеспечения исполнения договорных обязательств и применять их к конкретным договорным формам» и «анализировать заключаемые юридическим лицом договоры и оценивать их соответствие гражданскому законодательству» по Разделу 2 «Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств» (Тема 6 «Общие положения законодательства о гражданско-правовом договоре», Тема 8 «Отдельные виды гражданско-правовых договоров»).

Решение основывается на применении положений Гражданского кодекса Российской Федерации о замене лиц в обязательстве (об уступке права требования).

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 2 составляет 5 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 4,5 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- указание на отсутствие требования об обязательном согласии должника;
- указание на необходимость уведомления должника о заключенном договоре цессии и последствия его отсутствия;
- указание на необходимость совершения определенных действий для соблюдения требований Гражданского кодекса Российской Федерации;

2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 0,5 балла (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность рассуждений, непротиворечивость рекомендаций).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 5 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Вопрос № 3.

Правомерно ли требование банка о необходимости предоставления указанных в задании документов? Прав ли главный бухгалтер ООО «Ромашка»? Ответ обоснуйте. Какие действия обязано совершить ООО «Ромашка» в связи с заключенным соглашением о приобретении права требования? (6 баллов)

Правильный ответ на вопрос № 3:

Агенты валютного контроля и их должностные лица в пределах своей компетенции и в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» имеют право запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов. Резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, обязаны представлять органам и агентам валютного контроля документы и информацию в случаях, предусмотренных законом.

Таким образом, требование банка правомерно, и ООО «Ромашка» обязано предоставить в уполномоченный банк всю информацию, указанную в запросе.

С 01.03.2018 требование об оформлении паспорта внешнеэкономической сделки отменено. Однако в том случае, если сумма сделки превышает 3 млн руб. для импортных контрактов и 6 млн руб. для экспортных контрактов, организация обязана зарегистрировать контракт в банке.

Таким образом, главный бухгалтер ООО «Ромашка» не прав и ООО «Ромашка» обязано предоставить в банк все документы по запросу, а также зарегистрировать договор в установленном порядке.

Пояснения к ответу на вопрос № 3:

Вопрос № 3 оценивает компетенцию Программы «понимать основы законодательства о внешнеэкономической деятельности и валютном контроле» по Разделу 4 «Внешеэкономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль» (Тема 10 «Внешеэкономическая деятельность» и Тема 11 «Валютное регулирование и валютный контроль»).

Решение основывается на применении положений Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» о требованиях, предъявляемых к участникам внешнеэкономической деятельности, при совершении сделок.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 3 составляет 6 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 5,5 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- указание на право агентов валютного контроля истребовать документы;
- указание на обязанность резидентов предоставить такие документы;
- указание на необходимость зарегистрировать контракт в уполномоченном банке;

2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 0,5 балла (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность рассуждений).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 6 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Вопрос № 4.

Дайте разъяснения ООО «Ромашка» относительно требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», подлежащих применению в связи с совершенной сделкой. (3 балла)

Правильный ответ на вопрос № 4:

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», кредитные организации относятся к обслуживающим организациям, осуществляющим обязательный контроль в целях противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем.

В соответствии с указанным Федеральным законом, к сделкам, подлежащим обязательному контролю, относятся сделки с денежными средствами, превышающими 600 000 руб.

Обслуживающие организации вправе запрашивать у своих клиентов документы, касающиеся сделок, подлежащих обязательному контролю.

Таким образом, банк вправе запросить у ООО «Ромашка» документы в целях соблюдения требований Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», а ООО «Ромашка» обязано их предоставить.

Пояснения к ответу на вопрос № 4:

Вопрос № 4 оценивает компетенцию Программы «понимать основы законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, анализировать соблюдение его аудлируемым лицом» по Разделу 6 «Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации. Основы системы противодействия коррупции» (Тема 16 «Правовые основы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации»).

Решение основывается на применении положений Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» об определении организаций, относящихся к «обслуживающим организациям, осуществляющим обязательный контроль» (их права и обязанности), о критериях отнесения сделок к числу подлежащих обязательному контролю.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 4 составляет 3 балла. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос: за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 3 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- указание на то, что кредитные организации в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» отнесены к обслуживающим организациям, осуществляющим обязательный контроль;
- указание на то, что данная сделка отвечает установленным в законе критериям и подлежит обязательному контролю;
- указание на право обслуживающих организаций запрашивать документы.

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 3 балла.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

Вопрос № 5.

Дайте правовую оценку ситуации с двумя физическими лицами, работающими в ООО «Ромашка» без заключения трудового договора. Рассмотрите необходимость начисления им заработной платы в данном случае. (4 балла)

Правильный ответ на вопрос № 5:

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора.

Трудовые отношения между работником и работодателем возникают также на основании фактического допущения работника к работе с ведома или по поручению работодателя или его уполномоченного на это представителя в случае, когда трудовой договор не был надлежащим образом оформлен.

Таким образом, независимо от того факта, что ООО «Ромашка» не оформило надлежащим образом трудовые договоры с двумя работниками, между ООО «Ромашка» и этими работниками возникли трудовые отношения, так как они фактически были допущены к работе. Следовательно, ООО «Ромашка» обязано произвести оплату труда за фактически отработанное имя время.

Пояснения к ответу на вопрос № 5:

Вопрос № 5 оценивает компетенцию Программы «понимать и анализировать правовые основы взаимоотношений работодателя и работника, в том числе различные формы привлечения физических лиц к работе» по Разделу 3 «Правовое регулирование трудовых отношений работодателя и работника» (Тема 9 «Трудовой договор»).

Решение основывается на применении положений Трудового кодекса Российской Федерации о понятии, условиях и правовых последствиях фактического установления трудовых отношений.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 5 составляет 4 балла. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос: за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 4 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- указание на то, что трудовые отношения возникают на основании трудового договора;
- указание на то, фактическое допущение работника с ведома работодателя к работе квалифицируется Трудовым кодексом Российской Федерации как основание возникновения трудовых отношений;
- указание на необходимость произвести оплату труда работников за фактически отработанное время.

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 4 балла.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

**Перечень компетенций, оцениваемых в модуле
«Правовое регулирование экономической деятельности»
в соответствии с Программой квалификационного экзамена**

Раздел Программы модуля	Оцениваемые компетенции
Раздел 1. Правовое обеспечение корпоративного управления. Корпоративные права и обязанности участников. Особенности управления организацией при банкротстве	Понимать структуру управления юридического лица
	Оценивать действия органов юридического лица с точки зрения их возможной ответственности за убытки, причиненные юридическому лицу в процессе управления им
	Понимать основные положения законодательства о банкротстве, анализировать влияние той или иной процедуры банкротства на хозяйственную деятельность и управление юридического лица
Раздел 2. Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств	Понимать общие положения законодательства о гражданско-правовых договорах и обязательствах, способах обеспечения исполнения договорных обязательств и применять их к конкретным договорным формам
	Анализировать заключаемые юридическим лицом договоры и оценивать их соответствие гражданскому законодательству
Раздел 3. Правовое регулирование трудовых отношений работодателя и работника	Понимать и анализировать правовые основы взаимоотношений работодателя и работника, в том числе различные формы привлечения физических лиц к работе
	Понимать отличие трудового договора от договора гражданско-правового характера
Раздел 4. Внешнеэкономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль	Понимать основы законодательства о внешнеэкономической деятельности и валютном контроле
Раздел 5. Правовое регулирование деятельности организаций финансового рынка	Понимать и анализировать правовые основы деятельности организаций финансового рынка
Раздел 6. Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации. Основы системы противодействия коррупции	Анализировать соблюдение аудируемым лицом законодательства о противодействии коррупции
	Понимать основы законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, анализировать соблюдение его аудируемым лицом