

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ
УКРЕПЛЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ
ГОСУДАРСТВЕННОСТИ**

Часть 43



ИЗДАТЕЛЬСТВО ТОМСКОГО УНИВЕРСИТЕТА
2009

средств. С 2008 г. внедрена система мониторинга качества государственного управления, осуществляемая главными распорядителями бюджетных средств. В соответствии с Бюджетным посланием Президента РФ Федеральному Собранию от 23.06.2008 г. «О бюджетной политике в 2009–2011 годах» Правительство РФ должно утвердить порядок формирования, реализации и оценки эффективности долгосрочных целевых программ, федеральной адресной инвестиционной программы и государственного задания федеральным государственным учреждениям.

КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СПОСОБЫ ЕЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ

С.Е. Маргарян

Под конфиденциальностью понимается обеспечение или сохранение какой-либо информации или документов в тайне. Впервые конфиденциальность аудиторской деятельности была нормативно установлена во Временных правилах аудиторской деятельности в РФ (п. 14). В обязанности аудиторов и аудиторских фирм вменялось обеспечение сохранности документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, и неразглашение их содержания без согласия аудируемого субъекта, за исключением случаев, предусмотренных российским законодательством.

Указом Президента РФ № 188 в 1997 г. был утвержден перечень сведений конфиденциального характера. К ним, в частности, были отнесены сведения, связанные с профессиональной деятельностью, доступ к которым ограничен в соответствии с законом. В качестве примеров были приведены врачебная, нотариальная, адвокатская тайна. Позднее положения о конфиденциальности в аудиторской деятельности получили развитие в Федеральном законе от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Аудиторской тайной признана тайна об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги. То есть к аудиторской тайне относилась не только информация, имеющая действительную или потенциальную ценность, а любая информация об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги.

Содержанием конфиденциальности в аудиторской деятельности является запрет на передачу сведений, документов или их копий, полученных и (или) составленных при осуществлении аудиторской деятельности, третьим лицам либо разглашение их без письменного согласия лиц, в отношении которых осуществлялся аудит и оказывались сопутст-

вующие аудиту услуги. Исключения составляют лишь случаи, когда аудиторы обязаны предоставлять информацию уполномоченному федеральному органу или саморегулируемой организации при проведении контроля качества их работы. Лицо, виновное в разглашении сведений, составляющих аудиторскую тайну, обязано возместить аудируемому лицу или лицу, которому оказывались сопутствующие аудиту услуги, или аудиторской организации и индивидуальному аудитору причиненные убытки. При этом полагаем, что под разглашением следует понимать как действие, направленное на разглашение, так и бездействие, в результате которого была нарушена аудиторская тайна. Положения о конфиденциальности нашли свое дальнейшее развитие в Правилах (стандартах) аудиторской деятельности и в Кодексе этики аудиторов.

Закон «Об аудиторской деятельности» 2001 г. не устанавливал срока хранения аудиторской тайны, т. е. лица, получившие доступ к аудиторской тайне на законных основаниях, обязаны хранить ее бессрочно. В то же время правилом № 2 устанавливался минимальный пятилетний срок хранения рабочих документов. Профессиональный долг аудитора не позволяет ему предоставлять конфиденциальную информацию, в том числе о недобросовестных действиях и ошибках, об обнаруженных фактах несоблюдения нормативных правовых актов, третьим лицам. Правила аудиторской деятельности содержат достаточно спорное положение, что в случаях, предусмотренных законодательством, аудитор должен сообщить информацию об обнаруженных фактах недобросовестных действий и ошибках, несоблюдении нормативных правовых актов уполномоченным государственным органам.

Кодекс этики аудиторов предусматривает ряд обстоятельств, при которых аудитор должен или может раскрыть конфиденциальную информацию либо такое раскрытие является уместным: а) если разрешено законом и (или) санкционировано клиентом или работодателем; б) если требуется по закону (например, при подготовке документов или представлении доказательств в ходе судебного разбирательства); в) если является профессиональной обязанностью или правом (если это не запрещено законом).

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» 2008 г. внес изменения в правовое регулирование положений о конфиденциальности. В частности, в ст. 9 закона более четко определено содержание аудиторской тайны – это любые сведения и документы (в отличие от операций), полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг. Не являются аудиторской тайной сведения: а) разглашенные самим лицом,

которому оказывались услуги, либо с его согласия; б) о заключении аудиторскими лицами договора о проведении обязательного аудита; в) о величине оплаты аудиторских услуг.

Закон определяет круг лиц, обязанных сохранять аудиторскую тайну. В первую очередь это аудиторская организация и ее работники, индивидуальный аудитор и работники, с которыми им заключены трудовые договоры. Также аудиторскую тайну обязаны сохранять уполномоченный федеральный орган и его работники, саморегулируемые организации аудиторов, их члены и работники, а также иные лица, получившие доступ к сведениям и документам, составляющим аудиторскую тайну на законных основаниях.

Максимальный срок сохранения конфиденциальности закон не устанавливает, из чего можно сделать вывод, что лица, получившие законный доступ к аудиторской тайне, обязаны сохранять ее бессрочно. Обязанность обеспечивать сохранность документов (копий документов) в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены, закон устанавливает только в случае их получения и (или) составления в ходе проведения аудита.

Сохранено право аудиторской организации, индивидуального аудитора или лица, которому оказывались аудиторские услуги, потребовать возмещение убытков с лица, виновно разгласившего аудиторскую тайну. Нарушение принципа конфиденциальности является основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора и прекращения членства в саморегулируемой организации аудиторов. Принцип конфиденциальности является одним из основополагающих, его несоблюдение может подорвать доверие бизнес-сообщества к аудиторской деятельности.

ФИСКАЛЬНЫЕ СБОРЫ И ПОШЛИНЫ КАК НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

П.А. Панин

Фискальные сборы и пошлины можно определить как обязательные платежи, вводимые на основании закона и зачисляемые в доход государства в целях пополнения доходной части бюджетов. Действующее российское законодательство не содержит легального определения пошлины, относя данный вид платежей к сборам. Отметим, что ранее действовавший Закон РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» не проводил четкого разграничения в определении платежей налоговой системы. Под налогом, сбо-