

Суть вопроса: может ли арбитражный управляющий требовать от аудиторской организации предоставления рабочих документов, составленных в ходе аудита отчетности организации, в отношении которой введено конкурсное управление?

Ответ.

Согласно частям 2 и 9 статьи 9 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (далее – Закон № 307-ФЗ):

- аудиторская организация и ее работники, с которыми заключены трудовые договоры, обязаны соблюдать требование об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну;

- аудиторская организация не вправе передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам либо разглашать эти сведения и содержание документов без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались услуги, предусмотренные Законом № 307-ФЗ, за исключением случаев, предусмотренных Законом № 307-ФЗ и другими федеральными законами.

Часть 1 статьи 20.1 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» устанавливает, что:

- арбитражный управляющий в деле о банкротстве имеет право, в том числе запрашивать необходимые сведения о должнике, о лицах, входящих в состав органов управления должника, о контролирующих лицах, о принадлежащем им имуществе (в том числе имущественных правах), о контрагентах и об обязательствах должника у физических лиц, юридических лиц, государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и органов местного самоуправления, включая сведения, составляющие служебную, коммерческую и банковскую тайну;

- юридические лица представляют запрошенные арбитражным управляющим сведения в течение семи дней со дня получения запроса без взимания платы.

Таким образом, из вышеизложенного следует, что арбитражный управляющий вправе запросить у аудиторской организации сведения:

- о должнике,
- о лицах, входящих в состав органов управления должника,
- о контролирующих должника лицах,
- о принадлежащем указанным лицам имуществе (в том числе имущественных правах),
- о контрагентах и об обязательствах должника.

Аудиторская организация обязана предоставить арбитражному должнику вышеуказанные сведения, если они имеются у аудиторской организации.

Согласно Правилу (стандарту) № 2 «Документирование аудита», утвержденному постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 N 696:

- аудиторская организация должна документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (пункт 2);

- под термином "документация" понимаются рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита (пункт 3);

- рабочие документы используются: при планировании и проведении аудита, при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы, для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора (пункт 4);

- аудитору необходимо установить надлежащие процедуры для обеспечения конфиденциальности рабочих документов (пункт 13);
- рабочие документы являются собственностью аудитора. Хотя часть документов или выдержки из них могут быть предоставлены аудируемому лицу по усмотрению аудитора, они не могут служить заменой бухгалтерских записей аудируемого лица (пункт 14).

Таким образом, из вышеприведенных положений стандарта следует, что:

- рабочая документация аудитора не относится к категории сведений, а представляет собой документы и материалы, содержащие сведения целевого характера;
- рабочая документация аудитора предназначена исключительно для целей, связанных с проведением аудиторской проверки (планирования и проведения аудита, осуществления контроля качества, фиксирования аудиторских доказательств) и не может рассматриваться в качестве документов, подтверждающих сведения, право запрашивать которые принадлежит арбитражному управляющему;
- предоставление рабочей документации или выдержек из нее производится только по усмотрению аудитора.

С учетом вышеизложенного считаем, что арбитражный управляющий имеет право на запрос сведений, указанных в статье 20.3 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»; рабочие документы не являются такими сведениями и не содержат их.

**Председатель Комитета по правовым вопросам
СРО НП АПР**

Н.А.Малюфеева

01.02.2016.