



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.sroaas.ru, info@sroaas.ru

Комитет по правовым вопросам аудиторской деятельности

Разъяснение позиции по правовым вопросам аудиторской деятельности
по теме:

**Передача документов аудиторской проверки по запросу арбитражного
управляющего**

«16» октября 2024 года

Комитетом рассмотрены вопросы обязан ли (вправе ли) аудитор передавать документы аудиторской проверки по запросу временного управляющего ранее аудируемого лица (на этапе наблюдения), по запросу конкурсного управляющего ранее аудируемого лица (на этапе конкурсного производства); не будет ли передача документов в указанных случаях считаться нарушением аудиторской тайны?

Мнение Комитета:

В соответствии со ст. 9 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008, аудиторскую тайну составляют любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных настоящим Федеральным законом, за исключением:

- 1) сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались услуги, предусмотренные настоящим Федеральным законом, либо с его согласия;
- 2) сведений о заключении договора оказания аудиторских услуг;
- 3) сведений о величине оплаты аудиторских услуг.

Аудиторская организация, индивидуальный аудитор 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 настоящим Федеральным законом, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами.

Передача сведений и документов, составляющих аудиторскую тайну, третьим лицам в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами, не является нарушением аудиторской тайны.

В соответствии со ст.2 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон №127-ФЗ):

- наблюдение - процедура, применяемая в деле о банкротстве к должнику в целях обеспечения сохранности его имущества, проведения анализа финансового состояния должника, составления реестра требований кредиторов и проведения первого собрания кредиторов;
- конкурсное производство - процедура, применяемая в деле о банкротстве к должнику, признанному банкротом, в целях соразмерного удовлетворения требований кредиторов;
- арбитражный управляющий - гражданин Российской Федерации, являющийся членом саморегулируемой организации арбитражных управляющих;
- временный управляющий - арбитражный управляющий, утвержденный арбитражным судом для проведения наблюдения;
- конкурсный управляющий - арбитражный управляющий, утвержденный арбитражным судом для проведения конкурсного производства и осуществления иных установленных законом полномочий, или государственная корпорация "Агентство по страхованию вкладов", осуществляющая указанные полномочия.

Согласно ст. 20.3 Закона №127-ФЗ, арбитражный управляющий в деле о банкротстве имеет право запрашивать необходимые сведения о должнике, о лицах, входящих в состав органов управления должника, о контролирующих и иных заинтересованных по отношению к должнику 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 без предварительного обращения в арбитражный суд, включая сведения, составляющие служебную, коммерческую и банковскую тайну.

Физические лица, юридические лица, государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и органы местного самоуправления представляют запрошенные арбитражным управляющим сведения в течение семи дней со дня получения запроса без взимания платы.

Учитывая, что в соответствии со ст. 9 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008, аудиторская организация не вправе передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами, а также учитывая, что ст. 20.3 Закона №127-ФЗ не предусматривает право арбитражного управляющего запрашивать сведения, составляющие аудиторскую тайну (перечислены только отдельные виды охраняемой законом тайны: служебная, коммерческая и банковская тайны), аудиторская организация не вправе передавать сведения, составляющие аудиторскую тайну арбитражному управляющему, без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались услуги. Таким образом, ответ на вопрос **о возможности предоставления арбитражному управляющему документов, составляющих аудиторскую тайну, зависит от полномочий арбитражного управляющего по отношению к должнику на конкретной стадии дела о банкротстве.**

Согласно ч.1. ст.129 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве, или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего он осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника, а также собственника имущества должника - унитарного предприятия в пределах, в порядке и на условиях, которые установлены настоящим Федеральным законом.

Таким образом, аудиторская организация по запросу уполномоченных органов управления (или лиц, которым такие полномочия переданы в установленном законом порядке) аудируемого лица **вправе предоставить документы, подготовленные по итогам проведенной аудиторской проверки.**

Конкурсный управляющий на этапе конкурсного производства, осуществляющий полномочия руководителя и иных органов управления организации, вправе от имени аудируемого лица затребовать у аудиторской организации документы, касающиеся проведенного аудита, **в объеме, определенном в соответствии с требованиями ст.ст. 13, 14 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», при условии, что такое раскрытие не ставит под угрозу обоснованность выполненных процедур или, в случае заданий, обеспечивающих уверенность, независимость аудиторской организации или ее сотрудников.**

В данном случае аудиторской организацией не будут нарушены требования к обеспечению конфиденциальности сведений, составляющих аудиторскую тайну, поскольку информация предоставляется самому аудируемому лицу, а не третьей стороне.

Согласно положениям ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», **временный управляющий на этапе наблюдения**, по общему правилу, не отстраняет органы управления обществом.

В соответствии со ст. 66 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», временный управляющий вправе получать любую информацию и документы, касающиеся деятельности должника. При этом такую информацию временному управляющему по его требованию обязаны предоставлять органы управления должника.

Таким образом, временный управляющий не является руководителем должника, не отстраняет органы управления организацией-должником.

Сведения о должнике, принадлежащем ему имуществе, в том числе имущественных правах, и об обязательствах, запрошенные временным управляющим у физических лиц, юридических лиц, в государственных органах, органах местного самоуправления, предоставляются указанными лицами и органами временному управляющему в течение семи дней со дня получения запроса арбитражного управляющего без взимания платы.

Следовательно, у аудиторской организации, ранее проводившей аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в отношении которой введена процедура банкротства наблюдения и утверждён временный управляющий, **нет обязанности передавать временному управляющему сведения, составляющие аудиторскую тайну.**

Также необходимо обратить внимание на правоприменительную (судебную) практику реализации временным управляющим своего права на получение информации о деятельности должника. В случае если адресат не предоставляет по запросу временного управляющего информацию о деятельности должника, временный управляющий вправе обратиться в суд с заявлением об истребовании доказательств у лица, который не предоставил временному управляющему сведения. И суд, рассмотрев заявление временного управляющего, а также пояснения лица, который не предоставил временному управляющему запрашиваемые сведения, оценив в совокупности положения федерального законодательства, цели истребования конкретных документов, принимает решение либо об отказе в удовлетворении требования временного управляющего, либо об удовлетворении заявления временного управляющего об истребовании документов. Таким образом, **у аудиторской организации нет никаких негативных последствий в связи с отказом от предоставления временному управляющему аудируемого лица документов и информации.**

Также нужно обратить внимание на положения части 4 статьи 14.13 КоАП РФ, которая устанавливает административную ответственность за непредоставление

запрашиваемых сведений арбитражному управляющему, на которого возложены функции руководителя юридического лица. Что указывает на то, что непредоставление документов временному управляющему, который не исполняет функции руководителя должника (как конкурсный управляющий), не образует состава административного правонарушения.

На основании изложенного, по мнению Комитета, **у аудиторской организации нет обязанности предоставлять документы, составляющие аудиторскую тайну, арбитражному управляющему, который не исполняет функции руководителя должника (как правило, это временный управляющий, поскольку конкурсный управляющий всегда исполняет функции руководителя должника).** Если же временный управляющий полагает, что он имеет право в целях осуществления процедуры банкротства получить от аудиторской организации сведения, составляющие аудиторскую тайну, он вправе обратиться к самому должнику или в суд с заявлением об истребовании конкретных документов и сведений у аудиторской организации. В этом случае суд, в совокупности оценив обстоятельства дела и требования законодательства, в том числе требования законодательства о сохранении аудиторской тайны, принимает решение либо об отказе в удовлетворении заявления временного управляющего, либо об удовлетворении заявления и об истребовании у аудиторской организации конкретных документов и сведений. Данный судебный акт нужно будет исполнить.

Обращаем внимание, что настоящее разъяснение носит исключительно информационный характер и было подготовлено только для целей содействия членам СРО ААС в применении положений законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в РФ.

Позиция Комитетов СРО ААС не может рассматриваться как официальное толкование требований нормативных правовых актов, заменяющее собственное профессиональное суждение аудитора, руководствуясь которым, аудитор может прийти к выводам, отличным от изложенных в настоящем Разъяснении.

Позиция органов Федерального казначейства, Минфина России, Банка России или суда по указанным вопросам может отличаться от позиции СРО ААС.