

Задача с решением по аудиту

Фирма «Север+» подала в суд на аудиторскую фирму и доказала факт утечки информации, представляющей коммерческую тайну, во время проведения аудита по инициативе руководства организации.

Определите нарушенную этическую норму и взыскание.

Ответ

В соответствии с кодексом профессиональной этики аудиторов аудиторская фирма нарушила принцип конфиденциальности.

Согласно п.2 ст.9 ФЗ № 307 от 30.12.2008 «аудитор обязан сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, полученную при оказании профессиональных услуг, без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения отношений с ними». За разглашение информации, представляющей коммерческую тайну аудиторская организация может понести следующие виды ответственности.

Согласно Федерального закона «О коммерческой тайне» (Гл.6, ст.18) «нарушение прав на коммерческую тайну влечет за собой дисциплинарную, административную, гражданско-правовую, уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Лицо, которому в силу трудовых отношений с обладателем коммерческой тайны - работодателем стала известна коммерческая тайна, в случае умышленного или неосторожного разглашения коммерческой тайны при отсутствии в действиях такого лица состава преступления, несет дисциплинарную или гражданско-правовую ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной формой административной ответственности является приостановление действия лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью.

Согласно п.2 ст. 183 УК РФ «Незаконное разглашение или использование сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну, без согласия их владельца лицом, которому она была доверена или стала известна по службе или работе, наказываются штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок.»