

## ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ О КОММЕРЧЕСКОЙ ТАЙНЕ И ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ РЕВИЗИЙ, АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК, СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКИХ ЭКСПЕРТИЗ

В связи с тем, что ряд документов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности содержит коммерческую тайну, руководство этих организаций не всегда представляет ревизорам, аудиторам или по требованию органа государственной власти эти документы, опасаясь разглашения сведений. Поэтому возникла необходимость разъяснить вопросы ответственности за разглашение коммерческой тайны лицами, имеющими доступ к этим документам.

Законодательство Российской Федерации о коммерческой тайне состоит из Гражданского кодекса РФ, федерального закона РФ «О коммерческой тайне» №98-ФЗ от 29.07.2004 г. (принят ГД РФ 9.07.2004 г.), других федеральных законов.

Согласно закону №98-ФЗ обладатель информации, составляющей коммерческую тайну, по мотивированному требованию органа государственной власти, иного государственного органа, органа местного самоуправления предоставляет им на безвозмездной основе информацию, составляющую коммерческую тайну. Мотивированное требование должно быть подписано уполномоченным должностным лицом, содержать цель и правовое основание затребованной информации, срок ее предоставления, если иное не установлено федеральными законами. В случае отказа предоставить информацию органу государственной власти, органу местного самоуправления данные органы вправе затребовать эту информацию в судебном порядке.

---

\* © Левина З.И., 2008

*Левина Зинаида Ивановна* – старший преподаватель кафедры уголовного процесса и криминалистики, Самарский государственный университет

Обладатель информации, составляющей коммерческую тайну, а также органы государственной власти, органы местного самоуправления, получившие такую информацию, обязаны предоставить ее по запросу судов, органов предварительного следствия, органов дознания по делам, находящимся в их производстве в порядке законодательства РФ (в ред. Фед. закона от 24.07.2007 г. №214-ФЗ). На таких документах должен стоять гриф «Коммерческая тайна» с указанием ее обладателя.

Обладатель информации, составляющей коммерческую тайну, вправе требовать от лиц, получивших доступ к указанной информации, выполнения обязанностей по охране ее конфиденциальности. Он также может защищать в установленном законом порядке свои права в случае разглашения, незаконного получения или использования третьими лицами информации, составляющей коммерческую тайну, требовать возмещения убытков, причиненных в связи с нарушением его прав. В случае нарушения конфиденциальности информации должностными лицами органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственными и муниципальными служащими указанных органов эти лица несут ответственность в соответствии с законодательством РФ. Нарушение закона №98-ФЗ влечет за собой дисциплинарную, гражданско-правовую, административную или уголовную ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Непредоставление органам государственной власти информации составляющей коммерческую тайну, равно как и воспрепятствование получению должностными лицами этих органов указанной информации влечет за собой ответственность в соответствии с законодательством РФ.

В ст. 5 закона «О коммерческой тайне», а также в Постановлении Правительства РСФСР от 5.12.1991 г. №35 (в ред. Постановления Правительства РФ от 3.10.2002 г. №731) приведены сведения, которые не могут составлять коммерческую тайну. Это сведения, содержащиеся в учредительных документах, государственных реестрах, документах, дающих право на осуществление предпринимательской деятельности, сведения о составе имущества государственного или муниципального унитарного предприятия, об использовании ими

средств бюджетов, о численности, составе работников, о системе оплаты труда, о наличии свободных рабочих мест, о задолженности работодателей по выплате заработной платы и по иным социальным выплатам, о нарушениях законодательства РФ и фактах привлечения к ответственности за совершение этих нарушений, сведения по установленным формам отчетности о финансово-хозяйственной деятельности и иные сведения, необходимые для проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, документы о платежеспособности и т.д. Предприятия и лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, руководители государственных и муниципальных предприятий обязаны предоставлять указанные сведения по требованию органов власти, управления, контролирующих и правоохранительных органов, других юридических лиц, имеющих на это право в соответствии с законодательством РФ.

При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы работники экспертного учреждения обязаны обеспечить условия, необходимые для сохранения конфиденциальности исследований и их результатов; не разглашать сведения, которые стали им известны в связи с организацией и производством судебной экспертизы, в том числе сведения, которые могут ограничить конституционные права граждан, а также сведения, составляющие государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну (ст. 14 Федерального закона №73-ФЗ от 31.05.2001 г. «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» – в редакции Федерального закона от 30.12.2001 г. №196-ФЗ).

Статья 8 Федерального закона РФ «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ от 07.08.2001 г. (с учетом последующих дополнений и изменений) предусматривает обязать аудитора (аудиторские организации) хранить тайну об операциях аудируемых лиц. Они не вправе передавать указанные сведения и документы третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия организаций, индивидуальных предпринимателей, в отношении которых осуществляется аудит. В случае разглашения сведений виновные лица обязаны возместить причиненные убытки.

Об ответственности за разглашение коммерческой тайны, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и внутренней бухгалтер-

ской отчетности, лицами, получившими доступ к этой информации, говорится и в Федеральном законе РФ №129-ФЗ от 21.11.1996 г. в статье 10 «О бухгалтерском учете».

Недопустимость разглашения данных предварительного расследования предусматривает и ст. 161 УПК РФ.

Эксперт не вправе разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта, если он был об этом заранее предупрежден в порядке, установленном ст. 161 УПК. За разглашение данных предварительного расследования эксперт несет ответственность в соответствии со ст. 310 УК РФ.

Как видим, законодательство РФ в достаточной степени гарантирует соблюдение коммерческой тайны, в том числе и при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы по уголовному или гражданскому делу, при проведении ревизии или аудиторской проверки.

*М.А. Тарасов\**

## **К ВОПРОСУ О ПОНЯТИИ ТЕХНИЧЕСКИХ СРЕДСТВ, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ В УГОЛОВНОМ СУДОПРОИЗВОДСТВЕ**

В настоящее время в науке не сложилось единого мнения относительно понятия технических средств, используемых в уголовном судопроизводстве. Несмотря на закрепление в УПК РФ 2001 г. термина «техническое средство», в литературе по-прежнему ведутся дискуссии по поводу допустимости этого понятия, вносятся предложения по изменению законодательства и отказа от термина указанного<sup>1</sup>. Это дает повод вновь обратиться к рассмотрению данной проблемы. Для этого, прежде всего, необходимо определить понятие «техника».

Изначально под техникой понималась совокупная характеристика навыков и приёмов, используемых в какой-либо сфере деятель-

---

\* © Тарасов М.А., 2008

*Тарасов Михаил Александрович* — аспирант кафедры уголовного процесса и криминалистики, заведующий лабораторией криминалистических исследований, Самарский государственный университет