

## CONDITIONS FOR THE CONTENT OF CONDEMNED IN CHINESE PRISONS

**DOLGANOVA Natalya Vyacheslavovna**

Senior Lecturer, Department of Professional Language Training

**KOLESNIKOVA Tatyana Ivanovna**

Senior Lecturer, Department of Professional Language Training

Vladimir Law Institute of the Federal Penitentiary Service

Vladimir, Russia

---

*The article discusses the conditions of detention of prisoners in China. Special attention is paid to a number of violations of human rights in prisons in the China.*

**Keywords:** punishment, violence, prisoners, re-education, security, human rights, torture.

---

## ПРАВОВЫЕ ПРИНЦИПЫ И СТАТУС СУБЪЕКТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

**КУБАТОВ Илимбек Кубанычбекович**

кандидат юридических наук, доцент кафедры конституционного и административного права  
юридического факультета

**ДОГДУРБАЕВ Мурат Жамгырчиевич**

магистрант юридического факультета

Кыргызский национальный университет им. Ж. Баласагына

г. Бишкек, Кыргызская Республика

---

*В статье исследованы правовые принципы аудиторской деятельности в Кыргызской Республике. А также изучены современное состояние и перспективы развития аудиторской деятельности, способствующие развитию правового гражданского общества.*

**Ключевые слова:** аудит, аудиторская деятельность, принципы, субъекты.

---

Правовое регулирование аудиторской деятельности осуществляется на основе принципов, которые отражают наиболее значимые существенные характеристики данного правового института, особенности проведения аудита и возникающих в этой сфере правоотношений.

Принципы – это, прежде всего, основные идеи, отражающие требования общественных закономерностей развития общества. Они вырабатываются путем анализа окружающей действительности и практического опыта.

Аудиторы, аудиторские фирмы в ходе своей деятельности должны соблюдать и использовать в качестве основы для любого профессионального решения следующие профессиональные этические принципы: независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность, добросовестность, конфиденциальность и профессиональное поведение.

Независимость – это отсутствие у аудитора при формировании его мнения, финансовой, имущественной, родственной или любой другой

заинтересованности в делах предприятия, которая может превысить отношение по договору на оказание аудиторских услуг, а также любая зависимость от третьих сторон. Требования к аудитору в отношении обеспечения независимости и критерии того, что аудитор не является зависимым, регламентированы в нормативных документах по аудиторской деятельности, а также в этических кодексах аудиторов. Независимость аудиторов должны обеспечивать как формальные признаки, так и фактические обстоятельства.

Честность – обязательная приверженность аудитора профессиональному долгу и следование общим нормам морали.

Объективность – это обязательность того, что аудитор, осуществляя свою деятельность, рассматривая любые профессиональные вопросы, формируя суждения, выводы и заключения, был беспристрастен и неподвластен какому-либо влиянию.

Профессиональная компетентность – это обязательность владения необходимыми знаниями и навыками, которые позволяют аудитору оказывать

более квалифицированные и качественные профессиональные услуги. Аудиторской организацией должны привлекаться подготовленные, профессионально компетентные специалисты и осуществляться контроль над качеством их работы для обеспечения квалифицированного проведения аудита.

Добросовестность – это обязательность оперативности, внимательности, тщательности и надлежащего использования своих способностей при оказании аудитором профессиональных услуг. Под принципом добросовестности подразумевается усердность и ответственность аудитора к своей работе, но это не должно трактоваться как гарантия безошибочности в аудиторской деятельности.

Конфиденциальность – это обязанность аудитора и аудиторской организации хранить документы, получаемые или составляемые ими в ходе аудиторской проверки, при этом они не вправе передавать данные документы или их копии (как полностью, так и частично) третьим лицам. Также аудитор не должен разглашать содержащиеся в этих документах сведения без согласования с собственником (руководителем) экономического субъекта. Исключения составляют случаи, предусмотренные законодательными актами. Данные принципы конфиденциальности должны соблюдаться в неукоснительном порядке, несмотря на тот факт, что разглашая или распространяя информацию об экономическом субъекте, аудитор не может нанести ему, по представлениям самого аудитора, материальных или иных потерь. Принцип конфиденциальности обязателен независимо от продолжения или прекращения отношений с клиентом и не имеет ограничений во времени.

Профессиональное поведение – это соблюдение аудитором приоритетов общественных интересов и поддержание высокой репутации своей профессии. Это означает воздержание от совершения поступков, которые не совместимы с оказанием аудиторских услуг и способны снизить доверие к данной профессии нанесением ущерба ее общественному имиджу [3, с. 87].

Профессиональные этические принципы аудиторов и аудиторских организаций Кыргызской Республики регламентированы одновременно тремя нормативными актами:

– Закон Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики»;

– Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 27 июня 2008 г. № 341 «Об утверждении Программы создания и развития системы внутреннего аудита государственных органов и учреждений Кыргызской Республики на 2008-2013 гг. и Стандартов внутреннего аудита для государственных органов и учреждений Кыргызской Республики»;

– Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26 августа 2008 г. № 470 «О Международных стандартах аудита в Кыргыз-

ской Республики».

Так, согласно статье 6 Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», государственные аудиторы осуществляют свою деятельность на основе следующих принципов: верховенство Конституции и законов Кыргызской Республики; строгое соблюдение законности; охрана государственных интересов, прав и свобод граждан; объективность, достоверность и честность; гласность и открытость в тех масштабах, в каких они не могут противоречить требованиям законодательства об охране прав и свобод личности, с учетом режима секретности и иных охраняемых законодательством Кыргызской Республики сведений; конфиденциальность; финансовая, функциональная и организационная независимость; профессиональная компетентность и должная тщательность; коллегиальность; следование профессиональным стандартам; строгое соблюдение профессиональной этики и этики государственных служащих.

Согласно пункту 16 Стандартов внутреннего аудита для государственных органов и учреждений Кыргызской Республики, внутренние аудиторы должны придерживаться следующих принципов: честность; объективность; конфиденциальность; компетентность.

Субъекты аудиторской деятельности – это носители прав и обязанностей в области ее осуществления и регулирования.

Таковыми являются: уполномоченный государственный орган, регулирующий аудиторскую деятельность; аудиторы; аудиторские организации; аудируемые лица / лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг.

Функции органа государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляются уполномоченным государственным органом исполнительной власти, определяемым Правительством Кыргызской Республики. Как отмечает Л.И. Булгакова «органы исполнительной власти, которые несут в себе функции государственного регулирования аудиторской деятельности, как известно, не выступают в качестве субъектов хозяйственной деятельности; они выступают как субъекты, организующие аудиторскую деятельность. Такие отношения носят публично-правовой характер, к ним не применяются нормы гражданского законодательства» [1, с. 177]. Правила, определяющие эти отношения, регламентированы Законом Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» и другими нормативными правовыми актами КР.

Осуществлением аудиторских проверок и оказанием сопутствующих аудиту услуг профессионально занимаются аудиторы.

Аудитором может быть физическое лицо соответствующее квалификационным требованиям, которые установлены государственным

уполномоченным органом, наличием соответствующего квалификационного сертификата, выданного специально уполномоченным государственным органом. В процессе своей профессиональной деятельности, аудиторы не имеют право на занятие должности в государственном органе и занятие другой оплачиваемой деятельностью, кроме научной, педагогической и иной творческой деятельности.

Аттестация физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, проводится с целью проверки их квалификации с последующей выдачей претендентам бессрочного квалификационного сертификата установленного образца.

Законом Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» предъявляются достаточно высокие требования по отношению к профессиональной подготовке аудитора. Претенденты на квалификационный сертификат аудитора, должны иметь: высшее образование (экономическое); стаж работы по экономической специальности не менее трех лет; наличие семилетнего стажа финансовой, учетно-аналитической, контрольно-ревизионной работы при отсутствии высшего экономического (финансового) образования; не имеющие судимости за корыстные преступления; не лишённые права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью. Они должны пройти аттестацию в виде экзамена по Программе квалификационных экзаменов на получение квалификационного сертификата аудитора, утвержденной уполномоченным государственным органом.

Квалификационный сертификат аудитора подтверждает соответствие профессиональных навыков претендента требованиям, изложенным в законодательстве, и является бессрочным. Однако, каждый аудитор, имеющий квалификационный сертификат, обязан в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения сертификата, пройти обучение по программе повышения квалификации, утверждаемой уполномоченным органом.

После получения физическим лицом квалификационного сертификата, им приобретает статус аудитора. Кроме того, принимая во внимание, что аудиторская деятельность является одним из видов предпринимательской деятельности, индивидуальный аудитор может осуществлять деятельность в установленной сфере только после прохождения государственной регистрации в органах статистики в качестве частного (индивидуального) предпринимателя.

Индивидуальные предприниматели подлежат государственной регистрации в соответствии с Гражданским кодексом Кыргызской Республики и Законом Кыргызской Республики «О государственной статистике».

Государственная регистрация индивидуаль-

ных предпринимателей проводится с целью удостоверения фактов учета создания и прекращения их деятельности Национальным статистическим комитетом Кыргызской Республики и его территориальными органами. Суть регистрации, имеющей заявительный характер, заключена в постановке индивидуальных предпринимателей на учет в качестве хозяйствующих субъектов, выдаче им свидетельства о государственной регистрации с присвоением общереспубликанского идентификационного кода и их включением в Единый государственный регистр статистических единиц.

Порядок государственной регистрации (перерегистрации) индивидуальных предпринимателей производится согласно Положению о порядке государственной регистрации физических лиц, которые занимаются предпринимательской деятельностью на территории Кыргызской Республики, утвержденным Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 2 июля 1998 г. № 404.

Аудиторами могут выступать: штатный работник аудиторской организации и предприниматель, который осуществляет свою деятельность без образования юридического лица (индивидуальный аудитор).

Аудиторская организация – это коммерческая организация, которая осуществляет аудиторские проверки и предоставляет сопутствующие аудиту услуги. Данные организации работают по лицензии, и могут быть созданы только в форме товариществ и обществ, за исключением открытого акционерного общества. По крайней мере, 50% кадрового состава аудиторских организаций должны быть граждане Кыргызской Республики, которые проживают на территории Кыргызской Республики, а в случае, если руководитель аудиторской организации – иностранный гражданин, – не менее 75%. Иностранные аудиторские фирмы вправе на осуществление аудиторской деятельности в Кыргызской Республике только при условии образования соответствующих аудиторских организаций – резидентов Кыргызской Республики. Руководителем исполнительного органа аудиторской организации может выступать только один аудитор. Аудиторская организация может осуществлять свою деятельность по аудиторской лицензии, выданной на условиях и в том порядке, который установлен законодательством Кыргызской Республики о лицензировании. Штат аудиторской организации может содержать не менее двух аудиторов.

Аудиторская организация обязана проходить процедуру государственной регистрации в органах юстиции, которая носит заявительный характер и состоит из проверки соответствия учредительных документов создаваемых юридических лиц законодательству Кыргызской Республики, выдачи им свидетельства о государственной регистрации с присвоением регистрационного номера, занесения

сведений о юридических лицах в Единый государственный реестр юридических лиц.

В соответствии с нормами Закона Кыргызской Республики «О лицензировании», аудиторская деятельность – лицензируемый вид деятельности. Индивидуальный аудитор и аудиторская организация осуществляют свою деятельность с получением соответствующей лицензии

При взаимоотношениях с проверяемым субъектом аудитор (аудиторская организация) вправе:

а) на самостоятельное определение форм и методов проверки;

б) на проверку в полном объеме документов о финансово-хозяйственной деятельности, наличии денежных средств, ценных бумаг и материальных ценностей. Получение разъяснений по возникшим вопросам и дополнительных сведений, необходимых для проверки;

в) на получение по письменному запросу необходимой информации от третьих лиц;

г) на привлечение, согласно договору, к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих самостоятельно или в других аудиторских фирмах, а также иных специалистов (с согласия клиента);

д) отказ от проведения аудита в случае, если проверяемый экономический субъект не предоставил необходимую документацию, а также в случае обеспечения государственными органами, поручившими проведение проверки, личной безопасности аудитора и членов его семьи при наличии такой необходимости.

Рассматривая обязанности аудиторов и аудиторских организаций, следует учитывать, что аудиторская проверка охватывает только те хозяйственные операции аудируемого лица, которые подтверждены документально. Хозяйственные операции, не подтвержденные документально, являются сферой деятельности финансовой полиции, а также других органов, ведущих оперативно-розыскную деятельность [2, с. 147].

В обязанности аудиторов и аудиторских организаций также входит:

а) предоставление заказчику информации о законодательных, инструктивных и иных материалах, подтверждающих достоверность выводов аудиторов о наличии искажений;

б) неукоснительное соблюдение требований законодательства при осуществлении аудиторской деятельности;

в) немедленное сообщение заказчику или государственному органу, поручившему провести аудиторскую проверку, о том, что дальнейшее участие в ней невозможно в том случае, если будет отсутствовать соответствующая лицензия, или появятся причины, не позволяющие проводить проверку (родство и т. п.), а также о необходимости привлечения дополнительных аудиторов (специалистов);

г) осуществление квалифицированных аудиторских проверок и оказание иных аудиторских услуг;

д) обеспечение сохранности документов, которые получены и составлены ими в ходе аудита, и неразглашение их содержания без согласования с собственником (руководителем) проверяемого экономического субъекта, за исключением тех случаев, которые предусмотрены законодательством.

Ограничения при проведении аудиторских проверок аудиторами и аудиторскими организациями предусмотрены Законом Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности». Так, аудиторской проверке со стороны аудиторских организаций, не могут подлежать:

– аудируемые лица, являющиеся их учредителями (участниками), акционерами или имеющие в данных аудиторских организациях иной имущественный интерес;

– аудируемые лица, учредителем (участником), акционером которых является данная аудиторская организация или она может иметь к аудируемому лицу иной, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих услуг, имущественный интерес;

– дочерние организации, филиалы и представительства, указанные аудируемым лицом.

Аудит не может быть осуществлен индивидуальными аудиторами и аудиторскими организациями, которые оказывались ранее, в течение двух лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению финансовой отчетности юридическим и физическим лицам, в отношении этих лиц.

Субъектами аудиторских правоотношений также являются аудируемые лица/лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг. К таковым относятся не только юридические лица и индивидуальные предприниматели, финансовая (бухгалтерская) отчетность которых, согласно законодательству, должна подтверждаться заключением независимого аудитора, но и другие лица, принявшие решение о проведении аудиторской проверки своей отчетности, даже если в отношении их не применяется правило об обязательном аудите.

Вместе с тем, немаловажно отметить, что права и обязанности аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых лиц в национальном законодательстве не установлены.

Принимая во внимание, что любые правоотношения государственных органов и их должностных лиц с физическими и юридическими лицами должны строиться на правовых началах, предлагаем дополнить Закон Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» самостоятельными статьями, регламентирующими права, обязанности и ограничения субъектов аудиторской деятельности. Установление в

национальном законодательстве обозначенных положений даст положительный эффект, снизив, во-первых, уровень коррумпированности должностных лиц государственных органов и аудирова-

емых лиц и лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг, во-вторых, повысит степень защищенности от незаконных действий как государственных, так и экономических субъектов.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Булгакова Л.И.* Аудит в России: механизм правового регулирования. – М.: Волтерс Клувер, 2005. – 256 с.
2. *Рябова Р.И.* Налоги. Практическое пособие для аудиторов, бухгалтеров и налоговых консультантов. – М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 2001. – 192 с.
3. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 410 с.

## LEGAL PRINCIPLES AND STATUS OF SUBJECTS OF AUDITING ACTIVITIES IN THE KYRGYZ REPUBLIC

**KUBATOV Ilimbek Kubanychbekovich**

PhD in Law, Associate Professor of the Department of Constitutional and Administrative Law of the Faculty of Law

**DOGDURBAEV Murat Zhamgyrchievich**

Master of Law

Kyrgyz National University named after J. Balasagyn  
Bishkek, Kyrgyz Republic

*The article examines the legal principles of auditing activities in the Kyrgyz Republic. And also studied the current state and prospects for the development of auditing activities that contribute to the development of legal civil society.*

**Keywords:** audit, auditing, principles, subjects.

## АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

**КУБАТОВ Илимбек Кубанычбекович**

кандидат юридических наук

доцент кафедры конституционного и административного права юридического факультета

**ОРМОНБЕКОВА Ажар Талантовна**

магистрант юридического факультета

Кыргызский национальный университет им. Ж. Баласагына  
г. Бишкек, Кыргызская Республика

*Статья посвящена актуальным проблемам совершенствования государственной службы. Авторы анализируют современные проблемы совершенствования государственной службы в Кыргызской Республике, и опираясь на мнение российских, кыргызских ученых и собственное исследование, предлагают пути решения обозначенных проблем.*

**Ключевые слова:** государственная администрация; государственная служба, государственные служащие, государственные органы.

Государственная администрация – самая значительная, огромная часть государственной машины. Она непосредственно распоряжается огромными бюджетными, природными и иными ресурсами страны. В ее системе работает более 80% всех госслужащих. Госадминистрации прямо подчинены почти все существующие средства

физического принуждения: войска, милиция, разведка, контрразведка, исправительно-трудовые учреждения, психиатрические больницы и т. д. Власть, которой она обладает, – административная власть – огромная социальная сила. Ее правильное использование серьезно способствует тому, чтобы страна стала процветающей.