

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Ахбори Маҷлиси Оли Республики Тоҷикистон, 2013 г., №7, ст.521;
Закон РТ от 26.07.2014 г., № 1114)

Настоящий Закон определяет правовые основы аудиторской деятельности и регулирует общественные отношения, возникающие в процессе её осуществления.

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Основные понятия

В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

- *аудит* – проверка, проводимая индивидуальным аудитором или аудиторской организацией на основании договора по заявке заказчика в соответствии со стандартами аудита, в целях выражения независимого мнения о достоверности и соответствии требованиям международных или национальных стандартов финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью;
- *аудиторская деятельность* – предпринимательская деятельность по проведению аудита и других услуг, связанных с ней, осуществляемая индивидуальным аудитором или аудиторской организацией;
- *внешний аудит* – проверка, проводимая в отношении аудируемого субъекта индивидуальным аудитором или независимой аудиторской организацией, не подотчетной его руководству;
- *внутренний аудит* – независимая и объективная деятельность созданной структуры или отдельного штата внутреннего аудитора хозяйствующего субъекта по проведению проверки, оценке и консультированию управленческих и прочих систем, осуществляемая с целью содействия соблюдению законодательства, эффективной и результативной деятельности хозяйствующего субъекта;
- *обязательный аудит* – ежегодная проверка бухгалтерского учета и финансового отчета юридических лиц;
- *инициативный аудит* – аудит, проводимый по инициативе аудируемого субъекта или иного заказчика аудита с учетом конкретных обязательств, сроков и объемов аудита;
- *уполномоченный орган государственного регулирования аудиторской деятельности (далее – уполномоченный государственный орган)* – центральный исполнительный орган государственной власти, регулирующий аудиторскую деятельность;
- *аудитор* – физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным государственным органом, имеющее Квалификационный аттестат аудитора;
- *индивидуальный аудитор* – физическое лицо, самостоятельно осуществляющее аудиторскую деятельность и имеющее лицензию уполномоченного государственного органа;
- *аудиторская организация* – юридическое лицо, созданное для осуществления аудиторской деятельности в соответствии с требованиями настоящего Закона и имеющее лицензию уполномоченного государственного органа на осуществление аудиторской деятельности на территории Республики Таджикистан;
- *профессиональная организация аудиторов* – аккредитованная некоммерческая организация, объединяющая профессиональных аудиторов и (или) бухгалтеров;
- *стандарты аудита* – единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению результатов и контролю его качества;
- *национальные стандарты аудита* – стандарты, утвержденные уполномоченным государственным органом для применения;
- *международные стандарты аудита* – стандарты, изданные Международной федерацией бухгалтеров и утвержденные уполномоченным государственным органом для применения;
- *Квалификационный аттестат аудитора* – документ, выданный Квалификационной аттестационно-лицензионной комиссией, удостоверяющий профессиональную квалификацию аудитора;
- *аккредитация* – признанные правомочия профессиональной организации аудиторов, подтвержденные свидетельством по форме, установленной уполномоченным государственным органом;

– *Кодекс профессиональной этики аудиторов* – свод этических правил профессиональной деятельности аудиторов, утвержденный уполномоченным государственным органом, соблюдение которых является обязательным для аудиторов, индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций и профессиональных аудиторских организаций;

– *аудиторская тайна* – сведения и документы, полученные индивидуальным аудитором и аудиторской организацией в ходе аудиторской деятельности, которые они не вправе передавать третьему лицу либо разглашать их без письменного согласия проверяемого субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Таджикистан;

– *субъекты публичного интереса* – организации, имеющие общественное значение, критерии определения значимости которых устанавливаются Правительством Республики Таджикистан;

– *аудируемый субъект* – физические и юридические лица, филиал и представительство юридических лиц, в отношении которых проводится аудит;

– *заказчик аудита* – физическое или юридическое лицо, нанимающее в соответствии с договором аудиторскую организацию или индивидуального аудитора для проведения аудита;

– *финансовая отчетность* – совокупность информации, содержащей состояние и результаты финансовой деятельности организаций на основе показателей бухгалтерского учета в соответствии с международными или национальными стандартами;

– *аудиторское заключение* – письменный официальный документ, составленный и представленный в соответствии со стандартами аудита, содержащий независимое мнение индивидуального аудитора или аудиторской организации о результатах проведенного аудита;

– *недостовверное аудиторское заключение* – аудиторское заключение, содержащее недостоверные и (или) неполные сведения о финансовой отчетности и об информации, предусмотренной стандартами аудита, вводящие пользователей в заблуждение;

– *конфликт интересов* – ситуация, при которой аудиторы, индивидуальные аудиторы и аудиторские организации в ходе аудиторской деятельности, преследуя личные интересы, выдают недостоверные аудиторские финансовые заключения.

Статья 2. Законодательство Республики Таджикистан об аудиторской деятельности

Законодательство Республики Таджикистан об аудиторской деятельности основывается на Конституции Республики Таджикистан и состоит из настоящего Закона, иных нормативных правовых актов Республики Таджикистан и международных правовых актов, признанных Таджикистаном.

Статья 3. Сфера действия настоящего Закона

1. Действие настоящего Закона распространяется на все физические и юридические лица, их филиалы и представительства, в том числе филиалы и представительства иностранных юридических лиц, зарегистрированных на территории Республики Таджикистан в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

2. Настоящий Закон не применяется в отношении аудиторской проверки бюджетных учреждений.

Статья 4. Основные принципы аудиторской деятельности

Аудиторская деятельность основывается на следующих основных принципах:

- законность;
- независимость;
- бескорыстность;
- профессиональная компетентность;
- конфиденциальность;
- добросовестность;
- объективность;
- соблюдение стандартов аудита.

ГЛАВА 2. РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 5. Уполномоченный государственный орган

Уполномоченный государственный орган определяется Правительством Республики Таджикистан и осуществляет следующие полномочия:

- принимает в пределах своих полномочий нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность;
- разрабатывает и утверждает стандарты аудита;
- осуществляет надзор за соблюдением лицензионных условий и требований аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами;
- осуществляет надзор за соблюдением стандартов аудита аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами;
- определяет форму, объем и порядок представления уполномоченному государственному органу отчетов для индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций;
- разрабатывает и утверждает правила аккредитации профессиональных организаций аудиторов;
- проводит аккредитацию профессиональных организаций аудиторов;
- ведет Реестр государственной регистрации аудиторов, имеющих Квалификационные аттестаты и лицензии;
- ведет Реестр аккредитации профессиональных организаций аудиторов;
- обеспечивает публикацию реестров на своем официальном сайте;
- утверждает порядок ведения Реестра государственной регистрации аудиторов и аккредитации профессиональных организаций аудиторов;
- определяет правила осуществления проверок профессиональных организаций аудиторов;
- взаимодействует с другими государственными органами, аудиторскими организациями, профессиональными организациями аудиторов и иными соответствующими организациями по вопросам аудиторской деятельности;
- утверждает Кодекс профессиональной этики аудиторов;
- осуществляет иные полномочия в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

ГЛАВА 3. АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Статья 6. Аудиторская деятельность

1. Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с настоящим Законом и другими нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

2. Индивидуальный аудитор и аудиторская организация, имеющие лицензию уполномоченного государственного органа на осуществление аудиторской деятельности на территории Республики Таджикистан, обладают правом осуществления аудиторской деятельности.

3. Аудиторская организация и индивидуальный аудитор, помимо аудиторской деятельности, могут оказывать также следующие услуги по профилю своей деятельности:

- анализ финансовой отчетности;
- выполнение согласованных процедур;
- сбор и анализ финансовой информации;
- организация, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности, бухгалтерское консультирование;
- предоставление услуг внутреннего аудита;
- налоговое консультирование, организация, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых взаиморасчетов и деклараций;
- составление статистической отчетности организаций;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности, инвестиционное и финансовое планирование;
- обучение ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, налогообложению, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования;
- автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий, рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, обучение ведению автоматизированного бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности;
- разработка и распространение рекомендаций и методических пособий по ведению бухгалтерского

учета, составлению финансовой отчетности, проведению аудита финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования, а также по оказанию услуг, связанных со сферой своей деятельности, в соответствии со стандартами аудита;

– юридические услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

4. Если, в соответствии с законодательством Республики Таджикистан для оказания отдельных видов услуг в сфере своей деятельности, предусмотренных в части 3 настоящей статьи, требуется соответствующая лицензия, аудиторская организация или индивидуальный аудитор не вправе оказывать эти услуги без такой лицензии или иного разрешительного документа.

Статья 7. Стандарты аудита

1. Стандарты аудита подразделяются на национальные и международные стандарты.

2. Аудиторская организация и индивидуальный аудитор обязаны проводить аудит в соответствии с национальными или международными стандартами аудита и настоящим Законом.

Статья 8. Виды аудита

1. Видами аудита являются внешний и внутренний аудит.

2. Внешний аудит состоит из обязательного и инициативного аудита. Обязательный аудит проводится аудиторскими организациями.

3. Обязательному ежегодному аудиту подлежат:

– субъекты публичного интереса;

– другие субъекты в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

4. Аудируемые субъекты, подлежащие обязательному ежегодному аудиту, обязаны заключать договор с аудиторской организацией о проведении обязательного аудита и оказывать содействие для проведения своевременного и полного аудита.

5. Внутренний аудит осуществляется в порядке, установленном хозяйствующим субъектом.

Статья 9. Аудиторская организация

1. Аудиторская организация создается в организационно-правовой форме хозяйствующих компаний и обществ, за исключением акционерных обществ.

2. В уставном капитале аудиторской организации доля, принадлежащая аудитору (аудиторам) или международной аудиторской организации, должна составлять сто процентов.

3. Международная аудиторская организация может осуществлять аудиторскую деятельность в Республике Таджикистан только при образовании ею соответствующей аудиторской организации - резидента Республики Таджикистан, за исключением международной аудиторской организации, привлеченной на основании кредитных и грантовых соглашений со стороны финансовых институтов на конкурсной основе для проведения аудиторской проверки осуществления инвестиционных проектов.

4. Аудиторская организация, осуществляющая аудиторскую деятельность на территории Республики Таджикистан, не может быть участницей (собственницей) другого юридического лица - резидента Республики Таджикистан, за исключением участия в ассоциациях или союзах аудиторских организаций.

5. Количество аудиторов в аудиторской организации должно составлять не менее трех человек.

6. Руководителем или управляющим, на которого возложены полномочия исполнительного органа аудиторской организации на основании договора, должен быть аудитор.

7. Аудиторские организации в своей деятельности являются независимыми. Не допускается вмешательство уполномоченного государственного органа, аудируемых субъектов и третьих лиц в деятельность аудиторских организаций. Воздействие, в какой бы то ни было форме, на деятельность индивидуальных аудиторов и деятельность аудиторских организаций, а также на их работников с целью воспрепятствования проведению независимой аудиторской проверки, не допускается.

8. Аудиторским организациям запрещается заниматься иными видами деятельности, за исключением аудиторской деятельности и предоставлением услуг в сфере своей деятельности, предусмотренных в части 3 статьи 6 настоящего Закона.

Статья 10. Права и обязанности аудиторской организации и индивидуального аудитора

1. Аудиторская организация и индивидуальный аудитор вправе:

– предварительно ознакомиться с учредительными документами, документами бухгалтерского учета и финансовой отчетности аудируемого субъекта для принятия решения о проведении аудита;

– самостоятельно определять формы и методы проведения аудита на основе стандартов аудита, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит;

– запрашивать и проверять в полном объеме необходимую финансово-хозяйственную документацию и иную информацию, связанную с деятельностью аудируемого субъекта, в том числе отчеты и документы внутренних аудиторов, уполномоченных государственных и надзорных органов, а также указывать фактическое наличие имущества и обязательств аудируемого субъекта;

– требовать устные и письменные разъяснения от ответственных лиц аудируемого субъекта по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам и дополнительные разъяснения и сведения, необходимые для проведения аудита;

– по согласованию с аудируемым субъектом получать от третьих лиц подтверждения соответствующих сведений о финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого субъекта, необходимых для проведения аудита;

– по согласованию с аудируемым субъектом для участия в проведении аудита привлекать на договорной основе специалистов различного профиля, не имеющих материальной заинтересованности и не состоящих в близком родстве с учредителями (участниками, собственниками имущества) аудируемых субъектов, руководителями, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности;

– отказаться от проведения аудита либо от выражения мнения и выдачи аудиторского заключения, в случае нарушения аудируемым субъектом условий договора на проведение аудита, а также непредставления аудируемым субъектом документов и сведений, необходимых для проведения аудита, и (или) выявления обстоятельств, оказывающих, либо могущих оказать существенное влияние на мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого субъекта;

– осуществлять иные права, определенные договором оказания аудиторских услуг и не противоречащие законодательству Республики Таджикистан.

2. Аудиторская организация и индивидуальный аудитор обязаны:

– соблюдать законодательство Республики Таджикистан об аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и стандарты аудита;

– не препятствовать проведению внешнего контроля качества аудита и проверкам, проводимым уполномоченным государственным органом;

– предоставлять аудируемому субъекту информацию о недостатках бухгалтерского учета, составлении финансовой отчетности и иную информацию, связанную с финансовой отчетностью;

– предоставлять отчетность об аудиторской деятельности в соответствии с правилами, установленными уполномоченным государственным органом;

– соблюдать требования Закона Республики Таджикистан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», предоставлять сведения о подозрительных сделках и операциях в уполномоченный орган по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; (ЗРТ от 26.07.14г., № 1114)

– хранить у себя один экземпляр аудиторского заключения по результатам проведенного аудита и обеспечить его сохранность в порядке, установленном уполномоченным государственным органом.

Статья 11. Аудитор

1. Аудитор осуществляет свою деятельность по трудовому договору или договору (контракту) в качестве аудитора в составе только одной аудиторской организации.

2. Аудитор не может быть прямо или косвенно участником (собственником) более одной аудиторской организации.

3. Аудитор в соответствии с законодательством Республики Таджикистан несет ответственность перед аудиторской организацией, в которой он работает, за ущерб, причиненный в результате проведения некачественного аудита, разглашения коммерческой тайны и осуществления иных действий, повлекших убытки аудиторской организации.

Статья 12. Права и обязанности аудитора

1. Аудитор вправе:

- получать и проверять необходимую бухгалтерскую и иную финансово-хозяйственную документацию аудируемого субъекта;
- получать от должностных лиц аудируемого субъекта разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудита вопросам;
- обжаловать незаконное решение профессиональных организаций аудиторов в порядке, установленном нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

2. Аудитор обязан:

- соблюдать законодательство Республики Таджикистан об аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и стандарты аудита;
- быть членом профессиональной организации аудиторов;
- окончить обучающие курсы по программе курсов повышения квалификации в установленном порядке;
- *информировать о подозрительных сделках и операциях уполномоченный орган по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в соответствии с законодательством Республики Таджикистан о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; (ЗРТ от 26.07.14г., № 1114)*
- не разглашать аудиторскую тайну.

Статья 13 . Организация внутреннего аудита

1. Внутренний аудит организуется хозяйствующими субъектами, осуществляется в интересах своих собственников и регулируется в соответствии с перечнем внутренней документации, разработанной на основании законодательства Республики Таджикистан, признанных стандартов внутреннего аудита и требований Кодекса профессиональной этики аудитора. Объекты внутреннего аудита определяются руководством хозяйствующих субъектов в соответствии с их целями по организации, планированию, мониторингу деятельности хозяйствующего субъекта и его структурных подразделений.

2. В структуры внутреннего аудита назначаются собственники хозяйствующих субъектов - внутренние аудиторы или группа внутренних аудиторов, в группу которых также могут быть включены ревизоры и ревизионные комиссии.

Руководители хозяйствующих субъектов, в частности субъектов публичного интереса, в зависимости от объема учетных работ могут:

- учредить службу внутреннего аудита как структурное подразделение;
- включить в штат должность внутреннего аудитора или на договорной основе возложить функции внутреннего аудита на индивидуального аудитора или на аудиторские организации.

3. Требования, предъявляемые к руководителям структуры внутреннего аудита:

- наличие Квалификационного аттестата аудитора;
- отсутствие судимости.

4. Требования, предъявляемые к сотрудникам структуры внутреннего аудита:

– наличие высшего образования, не менее 3 лет трудового стажа в экономической, финансовой, контрольно-ревизионной или в правовой сферах либо в области научно-педагогической деятельности по бухгалтерскому учету и аудиту;

- наличие начального профессионального и среднего профессионального образования, не менее 5 лет трудового стажа в экономической, финансовой, контрольно-ревизионной и в правовой сферах либо в области научно-педагогической деятельности по бухгалтерскому учету и аудиту;
- отсутствие судимости.

Статья 14. Задачи внутреннего аудита

1. Задачи внутреннего аудита, связанные с потребностями структуры управления субъектом и его структурными подразделениями, определяясь руководством хозяйствующих субъектов, могут осуществляться без следующих ограничений:

- контроль состояния активов и предотвращение убытков;
- подтверждение выполнения комплекса процедур внутрисистемного контроля;
- анализ эффективной деятельности системы внутреннего контроля и обработки информации.

2. К задачам внутреннего аудита относятся:

- проверка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, их мониторинг и разработка рекомендаций по улучшению работы этих систем;
- проверка бухгалтерской и оперативной информации и составление на ее основе отчетности, а также специальное изучение отдельных статей отчетности, в том числе детальная проверка бухгалтерских операций и остатков по бухгалтерским счетам;
- проверка применения и соблюдения законов и других нормативных правовых актов, а также требований учетной политики, положений, решений и указаний руководства и собственников;
- специальные расследования отдельных случаев;
- разработка и представление предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления.

Статья 15. Профессиональная организация аудиторов

1. Профессиональная организация аудиторов является некоммерческой организацией и действует на основании устава, принятого на общем собрании ее членов.
2. Структура профессиональной организации аудиторов определяется ее уставом.
3. Правила проведения аккредитации профессиональных организаций аудиторов разрабатываются и утверждаются уполномоченным государственным органом.
4. Свидетельство об аккредитации действительно на всей территории Республики Таджикистан.
5. Аудиторы могут быть членами только одной профессиональной организации аудиторов.

Статья 16. Права и обязанности профессиональной организации аудиторов

1. Профессиональная организация аудиторов вправе:
 - осуществлять внешний контроль качества услуг аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов по договору с аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами;
 - анализировать, обобщать и распространять опыт работы аудиторов и аудиторских организаций;
 - защищать интересы аудиторов и аудиторских организаций в государственных, общественных, иностранных и международных организациях;
 - рассматривать споры, связанные с аудиторской деятельностью аудиторских организаций и аудиторов, являющихся их членами;
 - проводить рейтинг аудиторских организаций (изучение степени надежности и превосходства) и публиковать его результаты в периодических изданиях;
 - участвовать в работе международных организаций по бухгалтерскому учету и аудиту;
 - представлять рекомендации по стандартам аудита и иным вопросам аудиторской деятельности;
 - осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Республики Таджикистан.
2. Профессиональная организация аудиторов обязана:
 - соблюдать законодательство Республики Таджикистан об аудиторской деятельности;
 - обеспечивать своих членов нормативными правовыми актами Республики Таджикистан в области аудиторской деятельности;
 - способствовать развитию аудита, повышению его эффективности, организации и координации деятельности аудиторов и аудиторских организаций;
 - организовывать курсы по повышению квалификации аудиторов в порядке, установленном уполномоченным государственным органом, выдавать сертификаты об окончании этих курсов;
 - содействовать соблюдению аудиторами и аудиторскими организациями требований Кодекса профессиональной этики аудиторов и стандартов аудита;
 - предоставлять информацию о своей деятельности уполномоченному государственному органу в порядке, установленном уполномоченным государственным органом.

Статья 17. Права и обязанности заказчика аудита

1. Заказчик аудита вправе:
 - самостоятельно выбирать аудиторскую организацию или индивидуального аудитора, с учетом требований настоящего Закона;
 - определять направление и объем аудиторской проверки при инициативной аудиторской провер-

ке;

- требовать от аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов необходимую информацию о нормативных правовых актах, на которых основываются замечания аудитора;
- получать аудиторское заключение;
- отказаться от услуг, оказываемых аудиторской организацией или индивидуальным аудитором, в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения ими своих обязательств по договору;
- осуществлять иные права, определенные договором об оказании аудиторских услуг и не противоречащие законодательству.

2. Заказчик аудита обязан:

- предпринимать необходимые меры для своевременного проведения обязательного аудита в соответствии с настоящим Законом;
- создавать условия аудиторской организации или индивидуальному аудитору для проведения своевременного и качественного аудита в сроки, определенные в договоре о проведении аудиторской проверки;
- своевременно оплачивать услуги индивидуального аудитора и аудиторской организации в соответствии с договором об оказании аудиторских услуг, в том числе, в случае несоответствия результата аудиторского заключения с точки зрения аудируемого субъекта, а также в случае неполного выполнения аудиторской организацией или индивидуальным аудитором аудиторских услуг по независящим от них причинам.

Статья 18. Права и обязанности аудируемого субъекта

1. Аудируемый субъект вправе:

- получать от аудиторской организации или индивидуального аудитора необходимую информацию о требованиях законодательства Республики Таджикистан, касающихся проведения аудита;
- ознакомиться с нормативными правовыми актами, на которых основываются выводы и замечания аудиторской организации или индивидуального аудитора;
- получать от аудиторской организации или индивидуального аудитора информацию о недостатках в ведении бухгалтерского учета, финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью;
- осуществлять иные права, вытекающие из договора об оказании аудиторских услуг.

2. Аудируемый субъект обязан:

- содействовать аудиторской организации или индивидуальному аудитору в своевременном и полном проведении аудита, предоставлять необходимую информацию и документацию для проведения аудита, а также требовать у третьих лиц сведения, необходимые для проведения аудиторской проверки;
- не вмешиваться в деятельность аудиторской организации или индивидуального аудитора в целях неограничения круга вопросов, подлежащих аудиту, при условии, если в договоре не предусмотрен другой порядок;
- не допускать каких-либо действий (бездействий) в целях уклонения либо воспрепятствования проведению аудита;
- исполнять иные обязанности, вытекающие из договора об оказании аудиторских услуг.

Статья 19. Лицензирование аудиторской деятельности

Лицензирование аудиторской деятельности осуществляется в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Статья 20. Аттестация аудиторской деятельности

Порядок проведения аттестации аудиторской деятельности устанавливается Правительством Республики Таджикистан.

Статья 21. Основания и порядок аннулирования Квалификационного аттестата аудитора

1. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в следующих случаях, если:

- аудитор получил Квалификационный аттестат по подложным документам;

- вступил в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;
- не соблюдены требования статей 25 и 27 настоящего Закона;
- систематически нарушались аудитором при проведении аудита требования, установленные законодательством Республики Таджикистан или стандартами аудиторской деятельности;
- установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки;

- в течении двух календарных лет подряд аудитор не осуществлял аудиторскую деятельность.

2. Решение об аннулировании Квалификационного аттестата аудитора принимается уполномоченным государственным органом. Уполномоченный государственный орган выносит обоснованное решение об аннулировании Квалификационного аттестата аудитора.

3. Лицо, Квалификационный аттестат которого аннулирован, вправе обжаловать решение уполномоченного государственного органа об аннулировании Квалификационного аттестата аудитора в суд в течение трех месяцев.

4. Лицо, Квалификационное аттестат которого аннулировано на основании абзацев первого, третьего и пятого части 1 настоящей статьи, не вправе повторно обращаться с заявлением о получении аттестата на право осуществления аудиторской деятельности в течение двух лет со дня принятия решения об аннулировании Квалификационного аттестата аудитора.

5. Лицо, Квалификационный аттестат которого аннулирован на основании абзаца второго части 1 настоящей статьи, не вправе повторно обращаться с заявлением о получении аттестата на право осуществления аудиторской деятельности в течение срока, предусмотренного приговором суда, вступившим в законную силу.

Статья 22. Договор о проведении аудита

1. Отношения между аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, заказчиками аудита и аудируемыми субъектами осуществляются на основании договора о проведении аудита, заключаемого в письменной форме в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

2. В договоре о проведении аудита предусматриваются цель договора, сроки, размер и условия оплаты, стандарты аудита, в соответствии с которыми проводится аудит, права, обязанности и ответственность сторон, конфиденциальность полученной информации, информация о лицензии аудиторской организации или индивидуального аудитора и иные условия, согласованные сторонами.

Статья 23. Особенности проведения аудита субъектов публичного интереса

1. Аудит субъектов публичного интереса проводится в соответствии с международными стандартами аудита и требованиями настоящего Закона.

2. Аудит субъектов публичного интереса проводят аудиторские организации.

Статья 24. Аудиторское заключение

1. Аудиторское заключение составляется по результатам проведенного аудита. В соответствии со стандартами аудита аудиторская организация или индивидуальный аудитор по результатам проведенного аудита может отказаться от выражения мнения и выдачи аудиторского заключения.

2. Форма и содержание аудиторского заключения должны соответствовать требованиям национальных или международных стандартов аудита.

В аудиторском заключении указываются номер и дата получения лицензии аудиторской организации или индивидуального аудитора. Аудиторское заключение подписывается аудитором - исполнителем с указанием номера и даты получения Квалификационного аттестата аудитора и заверяется печатью аудиторской организации или индивидуального аудитора.

3. Аудиторская организация или индивидуальный аудитор представляет аудиторское заключение только заказчику аудита и лицам, указанным заказчиком аудита в договоре о проведении аудита.

4. Аудиторское заключение аудиторской организации или индивидуального аудитора, не имеющее на дату выдачи аудиторского заключения соответствующей лицензии уполномоченного государственного органа, считается недействительным.

5. За исключением случаев, приведенных в части 5 настоящей статьи, в случае несоответствия ауди-

торского заключения законодательству Республики Таджикистан или фактическим данным, такое заключение признается недействительным по решению суда.

Статья 25. Аудиторская тайна

1. Аудиторскую тайну составляют сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее сотрудниками или индивидуальным аудитором при проведении аудита, за исключением:

- сведений, разглашенных самим аудируемым субъектом или заказчиком аудита, которому оказывались услуги, предусмотренные настоящим Законом либо с его согласия;
- сведений аудируемого субъекта заключении договора о проведении обязательного аудита;
- сведений о размере оплаты аудиторских услуг.

2. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, аудиторы и лица, привлеченные ими к проведению аудита, обязаны соблюдать конфиденциальность аудиторской тайны.

3. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, аудиторы и лица, привлеченные ими к проведению аудита, обязаны защищать сведения и документы, полученные и (или) составленные в ходе аудиторской деятельности, и не вправе передавать эти сведения и документы третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия заказчика аудита.

4. Документы, находящиеся в распоряжении аудиторской организации или индивидуального аудитора, содержащие сведения об операциях аудируемого субъекта, с которым заключен договор об оказании аудиторских услуг, представляются только по решению суда лицу, уполномоченному данным решением.

5. Представители уполномоченного государственного органа, а также представители профессиональных организаций аудиторов, при проведении контроля качества аудиторских услуг имеют право доступа к сведениям, составляющим аудиторскую тайну. При этом, лица получившие в соответствии с законодательством доступ к сведениям, составляющим аудиторскую тайну, обязаны сохранять конфиденциальность таких сведений.

6. В случае разглашения сведений, составляющих аудиторскую тайну, аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, аудитором, уполномоченными государственными органами, регулирующими аудиторскую деятельность, и (или) иными лицами, имеющими доступ к этой информации, аудируемый субъект, а также аудиторская организация или индивидуальный аудитор вправе потребовать от виновного лица возмещения причиненного ущерба в порядке, установленном законодательством.

7. *Предоставление сведений в уполномоченный орган по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма не является разглашением аудиторской или иной, охраняемой законом, тайны. (ЗРТ от 26.07.14г., № 1114)*

Статья 26. Контроль качества аудита и его виды

1. Аудиторская организация обязана разрабатывать и контролировать процедуры качества аудита в соответствии с национальными или международными стандартами аудита и Кодексом профессиональной этики аудиторов.

2. Видами контроля качества аудита являются внутренний и внешний контроль качества аудита.

3. Внутренний контроль качества аудита осуществляется аудиторской организацией самостоятельно в соответствии с национальными или международными стандартами аудита.

4. Внешний контроль качества аудита аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов осуществляется уполномоченным государственным органом и профессиональными организациями аудиторов.

5. Предметом внешнего контроля качества аудита является соблюдение аудиторской организацией и индивидуальными аудиторами требований настоящего Закона, международных или национальных стандартов аудита и Кодекса профессиональной этики аудиторов.

6. Правила проведения внешнего контроля качества аудита разрабатываются и утверждаются уполномоченным государственным органом.

Статья 27. Ограничение права на проведение аудита

1. Аудит не может проводиться в следующих случаях:

- индивидуальными аудиторами и сотрудниками аудиторской организации, являющимися учредителями (участниками, собственниками имущества) аудируемых субъектов, их руководителями, должност-

ными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности;

– индивидуальными аудиторскими организациями и сотрудниками аудиторской организации, состоящими в близком родстве с учредителями (участниками, собственниками имущества) аудируемых субъектов, их руководителями, должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности;

– аудиторскими организациями, руководители которых являются учредителями (участниками, собственниками имущества) аудируемых субъектов, их руководителями, должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности;

– аудиторскими организациями, руководители которых состоят в близком родстве с учредителями (участниками, собственниками имущества) аудируемого субъекта, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

– если у аудиторской организации или индивидуального аудитора перед аудируемым субъектом или же у аудируемого субъекта -перед ними, имеются финансовые обязательства, за исключением обязательств по проведению аудита;

– если аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами в отношении аудируемых субъектов, которым в течение последних двух лет непосредственно предшествовавших периоду, подлежащему проведению аудита, были предоставлены услуги по профилю своей деятельности, указанные в абзацах третьем, четвертом, пятом, восьмом, девятом, десятом и двенадцатом части 3 статьи 6 настоящего Закона;

– в других случаях, установленных стандартами аудита.

2. Порядок, размер и форма оплаты за проведение аудита (в том числе при проведении обязательного аудита) и оказание услуг по профилю своей деятельности определяются в соответствии с договорами и не должны зависеть от выполнения тех или иных требований аудируемых субъектов или заказчиков аудита относительно содержания результатов, полученных в итоге аудирования или оказания иных услуг по профилю своей деятельности.

3. Аудиторская организация или индивидуальный аудитор не вправе проводить аудит одного и того же аудируемого субъекта более трех последовательных отчетных годовых периодов.

4. При возникновении условий, предусмотренных в части 3 настоящей статьи, аудиторская организация или индивидуальный аудитор не вправе проводить аудит данного аудируемого субъекта в последующие два отчетных годовых периода.

5. Аудиторская организация и индивидуальный аудитор не вправе осуществлять действия, влекущие возникновение конфликта интересов или создающие угрозу возникновения такого конфликта. В случае возникновения таких обстоятельств, а также меры по их предотвращению устанавливаются Кодексом профессиональной этики аудиторов.

Статья 28. Страхование аудиторской деятельности

1. Аудиторская организация и индивидуальный аудитор обязаны заключить договор страхования гражданско-правовой ответственности по обязательству, возникающим вследствие причинения имущественного вреда при осуществлении аудиторской деятельности.

2. Страхование гражданско – правовой ответственности аудиторской организации и индивидуального аудитора осуществляется в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан.

ГЛАВА 4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 29. Заключительные положения

1. Аудиторские организации, созданные до введения в действие настоящего Закона, в части их противоречия организационно-правовой форме, в трехмесячный срок должны быть преобразованы в организационно-правую форму, предусмотренную настоящим Законом.

2. В течение трёх месяцев после вступления в силу настоящего Закона, аудиторские организации

должны привести свои учредительные документы и состав действующих сотрудников аудиторской организации в соответствии с требованиями, установленными настоящим Законом. В случае нарушения требований настоящей статьи, срок действия лицензии аудиторской организации приостанавливается уполномоченным государственным органом в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан.

Статья 30. Ответственность за нарушение требований настоящего Закона

Физические и юридические лица за нарушение требований настоящего Закона привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

Статья 31. О признании утратившим силу Закона Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности»

Признать утратившим силу Закон Республики Таджикистан от 3 марта 2006 года «Об аудиторской деятельности» (Ахбори Маджлиси Оли Республики Таджикистан, 2006 г., № 3, ст. 160).

Статья 32. Порядок введения в действие настоящего Закона

Настоящий Закон ввести в действие после его официального опубликования.

**Президент
Республики Таджикистан**

Эмомали Рахмон

г. Душанбе, 22 июля 2013 года
№ 993