

**Межпарламентская Ассамблея государств – участников
Содружества Независимых Государств**

**МОДЕЛЬНЫЙ ЗАКОН
Об аудиторской деятельности**

Настоящий Закон определяет общие принципы и правовые основы осуществления аудиторской деятельности на территории государств – участников Содружества Независимых Государств, а также регулирует отношения, возникающие в процессе осуществления такой деятельности.

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Основные термины, применяемые в настоящем Законе

Для целей настоящего Закона применяются следующие основные термины:

аудируемые лица – юридические лица, их филиалы, представительства и иные обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, иные организации, индивидуальные предприниматели, в отношении которых проводится аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности и (или) оказываются иные аудиторские услуги (далее, если не установлено иное, – аудиторские услуги);

аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности – аудиторская услуга по независимой оценке финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица, в том числе составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) или национальным законодательством, в целях выражения аудиторского мнения о ее достоверности. Состав финансовой (бухгалтерской) отчетности, общие требования к ней устанавливаются национальным законодательством;

аудитор – физическое лицо, имеющее квалификационный аттестат аудитора либо иной документ, выданный в соответствии с национальным законодательством;

аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность по оказанию аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями аудиторских услуг;

аудиторское заключение – документ, составленный аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем по результатам оказания аудиторских услуг и содержащий выраженное в установленной форме аудиторское мнение;

заказчики аудиторских услуг – аудируемые лица, собственники имущества (учредители, участники) аудируемых лиц, а также иные заинтересованные

лица, заключившие с согласия аудируемого лица (если иное не предусмотрено национальным законодательством) с аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем договор оказания аудиторских услуг;

кодекс (нормы) профессиональной этики аудитора – устанавливаемые аудиторским объединением для своих членов обязательные правила поведения, основанные на принципах аудиторской деятельности;

контроль качества работы аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, аудитора – система организационных мер, методик и процедур по проверке соблюдения аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, аудитором правил аудиторской деятельности, а также обоснованности сформированных ими выводов и выраженного в установленной форме аудиторского мнения.

Статья 2. Основные принципы аудиторской деятельности

1. Основными принципами аудиторской деятельности являются:

- 1) независимость;
- 2) конфиденциальность;
- 3) профессиональная компетентность;
- 4) профессиональное поведение, честность и объективность.

2. Принцип независимости заключается в обязанности отсутствия у аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, аудитора финансовой, имущественной или иной заинтересованности в деятельности аудируемого лица, а также какой-либо зависимости от третьих лиц, которая может повлиять на объективность аудиторского мнения.

3. Принцип конфиденциальности заключается в нераспространении аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, аудитором информации о деятельности аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, непредоставлении третьим лицам такой информации и получаемых или составляемых в ходе оказания аудиторских услуг документов, а также в неразглашении содержащихся в этих документах сведений без согласия аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Законом, иными национальными законодательными актами или договором оказания аудиторских услуг.

4. Принцип профессиональной компетентности заключается в том, что аудитор обязан обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей ему обеспечивать качественное оказание аудиторских услуг.

5. Принцип профессионального поведения, честности и объективности заключается в соблюдении аудитором приоритета общественных интересов, общих норм морали, проявлении непредвзятости и беспристрастности при рассмотрении профессиональных вопросов, формировании выводов и мнений, а также в несовершении действий, дискредитирующих аудитора.

Статья 3. Государственное регулирование аудиторской деятельности

1. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляется государственным органом в соответствии с национальным законода-

тельством.

2. Правительство государства:

1) обеспечивает проведение единой государственной политики в области аудиторской деятельности;

2) устанавливает порядок проведения аттестации на право получения квалификационного аттестата (либо иного аналогичного документа) аудитора и порядок подтверждения квалификации аудиторами;

3) устанавливает перечень грубых нарушений порядка осуществления аудиторской деятельности, являющихся основаниями для аннулирования квалификационного аттестата (иного аналогичного документа) аудитора;

4) осуществляет иные полномочия в области аудиторской деятельности в соответствии с национальным законодательством.

3. Государственный орган, уполномоченный на осуществление функций государственного регулирования аудиторской деятельности:

1) реализует единую государственную политику в области аудиторской деятельности;

2) разрабатывает и принимает национальные правила аудиторской деятельности, а также принимает другие нормативные правовые акты устанавливает формы документов в области аудиторской деятельности;

3) проводит аттестацию на право получения квалификационного аттестата аудитора и подтверждение квалификации аудиторами;

4) ведет учет аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторов;

5) контролирует соблюдение аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями, аудиторами национального законодательства;

6) обобщает информацию и проводит анализ осуществления аудиторской деятельности аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями;

7) представляет в пределах своих полномочий государство в международных организациях, занимающихся вопросами аудиторской деятельности;

8) осуществляет иные полномочия в области аудиторской деятельности в соответствии с национальным законодательством.

4. Государственный орган, уполномоченный на осуществление функций государственного регулирования аудиторской деятельности, вправе запрашивать информацию, необходимую для выполнения своих функций в области аудиторской деятельности, у аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность.

5. Национальным законодательством может быть предусмотрено закрепление отдельных функций государственного регулирования аудиторской деятельности за различными государственными органами.

6. Особенности государственного регулирования деятельности организаций, основанных на принципе саморегулирования, определяются национальным законодательством.

Глава 2. АУДИТОР, АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ, АУДИТОРСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

Статья 4. Аудитор

1. Аудитор оказывает аудиторские услуги в качестве работника аудиторской организации (работника аудитора – индивидуального предпринимателя) или в качестве аудитора – индивидуального предпринимателя.

2. Аудитор, поставленный на учет в организациях здравоохранения в связи с психическим расстройством (заболеванием), синдромом зависимости от алкоголя (алкоголизмом), наркотических средств или психотропных веществ (наркоманией), токсикоманических средств (токсикоманией) либо имеющий непогашенную или неснятую судимость за совершение преступлений против интересов службы, собственности и порядка осуществления экономической деятельности, а также за совершение иных преступлений, связанных с использованием служебных полномочий, не имеет права оказывать аудиторские услуги.

3. Аудитор имеет право осуществлять аудиторскую деятельность в качестве аудитора – индивидуального предпринимателя, если он не менее двух лет оказывал аудиторские услуги в качестве работника аудиторской организации (работника аудитора – индивидуального предпринимателя).

4. Национальным законодательством могут быть предусмотрены ограничения в отношении участия аудитора – работника одной аудиторской организации в деятельности другой аудиторской организации.

Статья 5. Аудиторская организация

1. Аудиторская организация – коммерческая организация, осуществляющая аудиторскую деятельность.

2. В штате аудиторской организации должно состоять не менее трех аудиторов, для которых эта организация является основным местом работы. Национальным законодательством могут быть установлены требования о наличии большего количества штатных аудиторов для организации.

Для целей настоящей статьи под основным местом работы понимается работа у нанимателя, которому в соответствии с национальным законодательством предоставлено право заключения и прекращения трудового договора (контракта) и у которого ведется трудовая книжка работника.

3. Дополнительными требованиями к аудиторской организации, проводящей обязательный аудит годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной в соответствии с МСФО, являются:

1) наличие на сайте аудиторской организации в Интернете информации о ее деятельности, отвечающей требованиям к такой информации, установленным национальным законодательством;

2) наличие в штате аудиторской организации не менее двух аудиторов из числа указанных в пункте 2 настоящей статьи, имеющих специальную подготовку в области МСФО.

4. Аудиторские организации в своей деятельности являются независимыми. Не допускается вмешательство уполномоченного государственного органа,

аудируемых лиц в деятельность аудиторских организаций. Воздействие в какой бы то ни было форме на деятельность аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, а также на их работников с целью воспрепятствования проведению независимой аудиторской проверки не допускается.

Статья 6. Аудиторское объединение

1. Аудиторские организации и (или) аудиторы – индивидуальные предприниматели в целях координации своей деятельности, а также представления и защиты общих интересов могут создавать аудиторские объединения в соответствии с национальным законодательством.

2. Аудиторское объединение является некоммерческой организацией и действует на основании устава, принятого на общем собрании ее членов. Структура аудиторского объединения определяется ее уставом.

3. Аудиторское объединение вправе:

1) представлять интересы членов объединения в государственных, общественных и международных организациях;

2) устанавливать обязательные для соблюдения членами объединения внутренние правила аудиторской деятельности;

3) утверждать кодекс (нормы) профессиональной этики аудиторов, обязательный для соблюдения членами объединения;

4) вносить в компетентные органы предложения о совершенствовании национального законодательства в области аудиторской деятельности;

5) участвовать в разработке учебно-программной и учебно-методической документации, информационно-аналитических материалов, учебно-наглядных пособий, используемых в процессе подготовки к аттестации на право получения квалификационного аттестата (иного аналогичного документа) аудитора;

6) обобщать опыт работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, разрабатывать рекомендации по выполнению правил аудиторской деятельности и иным вопросам, связанным с осуществлением такой деятельности, оказывать аудиторским организациям, аудиторам – индивидуальным предпринимателям методическую помощь;

7) осуществлять внешний контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, являющихся членами аудиторского объединения, в соответствии с уставом и внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторского объединения;

8) выполнять иные функции, определенные уставом аудиторского объединения.

**Глава 3. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ,
АУДИТОРОВ – ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ,
АУДИРУЕМЫХ ЛИЦ, ЗАКАЗЧИКОВ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ.
РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ**

Статья 7. Права аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей

Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели вправе:

1) самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг, не противоречащие национальному законодательству;

2) проверять у аудируемого лица первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и другие документы о его деятельности, фактическое наличие отдельных активов и обязательств, их соответствие данным бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности;

3) участвовать в проведении инвентаризации активов и обязательств аудируемого лица;

4) получать в соответствии с национальным законодательством по письменному запросу в органах государственного управления, иных государственных и других организациях сведения о деятельности аудируемого лица в объеме, необходимом для выполнения договора оказания аудиторских услуг;

5) привлекать на договорной основе в соответствии с национальным законодательством в качестве экспертов лиц, не состоящих в штате аудиторской организации и обладающих специальными навыками, знаниями и опытом в определенной сфере деятельности, отличной от аудиторской деятельности;

6) получать у должностных лиц аудируемого лица при заключении договора оказания аудиторских услуг информацию, необходимую для оценки объема работ по такому договору;

7) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и (или) письменной форме, а также в электронном виде по вопросам, возникающим в ходе оказания аудиторских услуг;

8) отказаться от исполнения договора оказания аудиторских услуг в случаях непредоставления аудируемым лицом необходимых документов, произвольного вмешательства аудируемого лица в процесс оказания аудиторских услуг, выявления в ходе оказания аудиторских услуг обстоятельств, оказывающих либо способных оказать влияние на объективность аудиторского мнения;

9) осуществлять иные права, не противоречащие национальному законодательству и вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

Статья 8. Обязанности аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей

Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели обязаны:

- 1) выполнять требования национального законодательства при осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг;
- 2) вести учет заключенных договоров оказания аудиторских услуг;
- 3) качественно оказывать аудиторские и профессиональные услуги;
- 4) заключать в случаях, установленных национальным законодательством, договоры страхования ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственности за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности;
- 5) возмещать в порядке, установленном национальным законодательством, причиненные убытки в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, предусмотренных договором оказания аудиторских услуг, в частности в случае виновного неисполнения обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг, включая случаи последующего выявления контролирующими (надзорными) органами нарушений финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, не выявленных в ходе оказания аудиторских услуг;
- 6) осуществлять внутренний контроль качества работы аудиторов в соответствии с установленными аудиторской организацией или аудитором – индивидуальным предпринимателем внутренними правилами аудиторской деятельности;
- 7) обеспечивать сохранность полученных, в том числе в электронном виде, документов аудируемых лиц;
- 8) отказаться от оказания аудиторских услуг в целях соблюдения принципа независимости;
- 9) уведомлять заказчика аудиторских услуг (аудируемое лицо) о выявленных нарушениях в бухгалтерском и (или) ином учете, финансовой (бухгалтерской) и (или) иной отчетности и предоставлять рекомендации по устранению выявленных нарушений исходя из результатов оказания аудиторских услуг;
- 10) предоставлять в соответствии с требованиями национального законодательства аудиторское заключение;
- 11) обеспечивать сохранность документов, составленных аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, в том числе в электронном виде, в ходе оказания аудиторских услуг, в течение не менее пяти лет с даты завершения оказания аудиторских услуг по договору оказания аудиторских услуг, если иное не установлено национальным законодательством;
- 12) обеспечивать соблюдение принципов конфиденциальности, профессиональной компетентности и профессионального поведения, честности и объективности;
- 13) соблюдать условия договора оказания аудиторских услуг;
- 14) предоставлять в государственный орган, уполномоченный на осуществление функций государственного регулирования аудиторской деятельности, информацию об осуществлении аудиторской деятельности в порядке, установленном национальным законодательством;
- 15) исполнять в соответствии с национальным законодательством иные

обязанности, в том числе вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

Статья 9. Ответственность аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей

Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели несут ответственность в соответствии с национальным законодательством за:

- 1) нарушение национального законодательства об аудиторской деятельности;
- 2) нарушение условий договора оказания аудиторских услуг;
- 3) достоверность аудиторского мнения, выраженного в аудиторском заключении;
- 4) выдачу (подписание) заведомо ложного аудиторского заключения.

Статья 10. Права аудируемых лиц, заказчиков аудиторских услуг

Аудируемые лица, заказчики аудиторских услуг вправе:

- 1) самостоятельно выбирать аудиторскую организацию, аудитора – индивидуального предпринимателя для оказания аудиторских услуг, если иное не предусмотрено национальным законодательством;
- 2) получать от аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя аудиторское заключение, информацию о требованиях национального законодательства или законодательства других государств, на которых основываются их замечания и выводы, о выявленных нарушениях, а также рекомендации по устранению таких нарушений;
- 3) отказаться от исполнения договора оказания аудиторских услуг либо потребовать замены аудитора в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем своих обязательств;
- 4) сообщать о допущенных аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, аудитором нарушениях национального законодательства об аудиторской деятельности в государственный орган, уполномоченный на осуществление функций государственного регулирования аудиторской деятельности;
- 5) получать возмещение причиненных убытков в порядке, установленном национальным законодательством, в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, предусмотренных договором оказания аудиторских услуг, в том числе в случае виновного неисполнения обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг, включая случаи последующего выявления контролирующими (надзорными) органами нарушений финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, не выявленных в ходе оказания аудиторских услуг;
- 6) осуществлять иные права, не противоречащие национальному законодательству и вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

Статья 11. Обязанности аудируемых лиц, заказчиков аудиторских услуг

1. Аудируемые лица, заказчики аудиторских услуг обязаны:

1) создавать аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю условия для своевременного и качественного оказания аудиторских услуг;

2) выполнять требования аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, вытекающие из национального законодательства и условий договора оказания аудиторских услуг;

3) не вмешиваться в процесс оказания аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем аудиторских услуг;

4) не предпринимать действий, направленных на сокрытие (ограничение доступа) информации, запрашиваемой аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, при этом наличие в ней сведений, составляющих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в ее предоставлении;

5) направлять по требованию аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя письменный запрос от имени аудируемого лица в адрес третьих лиц для получения необходимой информации;

6) соблюдать условия договора оказания аудиторских услуг;

7) исполнять в соответствии с национальным законодательством иные обязанности, в том числе вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

2. Аудируемые лица помимо обязанностей, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, обязаны:

1) при заключении договора оказания аудиторских услуг предоставлять аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю информацию, необходимую для оценки объема работ по этому договору;

2) предоставлять аудиторской организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю для своевременного и качественного оказания аудиторских услуг все необходимые документы и информацию, давать разъяснения в устной и (или) письменной форме, а также в электронном виде по вопросам, возникающим в ходе оказания аудиторских услуг;

3) устранить выявленные аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем нарушения и внести соответствующие изменения в финансовую (бухгалтерскую) отчетность и (или) налоговые декларации (расчеты) в течение 30 календарных дней с даты получения аудиторского заключения;

4) в случае проведения обязательного аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности уведомить о факте его проведения налоговые органы по месту постановки на учет не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

Статья 12. Ответственность аудируемых лиц

1. Аудируемые лица несут ответственность за полноту и достоверность документов, предоставленных, в том числе в электронном виде, аудиторской

организации, аудитору – индивидуальному предпринимателю для оказания аудиторских услуг.

2. Проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности не освобождает аудируемое лицо от ответственности за допущенные нарушения национального законодательства.

3. Уклонение руководителя юридического лица от проведения обязательного аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности влечет ответственность в соответствии с национальным законодательством.

Статья 13. Разрешение споров

Споры, возникающие между аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями, аудиторами, а также между ними и аудируемыми лицами, заказчиками аудиторских услуг, разрешаются в судебном порядке и иными способами, предусмотренными национальным законодательством и договором оказания аудиторских услуг.

Глава 4. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 14. Аудиторская деятельность и профессиональные услуги

1. Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели при осуществлении аудиторской деятельности проводят аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности и оказывают иные аудиторские услуги, перечень и порядок оказания которых устанавливаются национальными правилами аудиторской деятельности.

2. Аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели помимо осуществления аудиторской деятельности могут оказывать с соблюдением требований национального законодательства следующие профессиональные услуги:

1) ведение бухгалтерского и (или) иного учета, составление финансовой (бухгалтерской) и (или) иной отчетности, в том числе в соответствии с МСФО, законодательством других государств, составление налоговых деклараций (расчетов);

2) постановку и восстановление бухгалтерского и (или) иного учета;

3) анализ хозяйственной деятельности организации, оценку предпринимательских рисков, финансовое планирование;

4) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

5) оценку стоимости объектов гражданских прав;

6) консультационные услуги;

7) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

8) разработку методических пособий и рекомендаций по вопросам осуществления аудиторской деятельности и оказания профессиональных услуг;

9) выполнение научно-исследовательских работ в областях, связанных с

аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

10) реализацию образовательной программы обучения в организациях, а также образовательной программы обучающих курсов (лекториев, тематических семинаров, практикумов, тренингов и иных видов обучающих курсов) по вопросам осуществления аудиторской деятельности и оказания профессиональных услуг.

3. Аудиторским организациям, аудиторам – индивидуальным предпринимателям запрещается осуществлять иные виды предпринимательской деятельности, кроме аудиторской деятельности и оказания профессиональных услуг. Если в соответствии с национальным законодательством для осуществления аудиторской деятельности и (или) оказания отдельных видов профессиональных услуг требуется специальное разрешение (лицензия), аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель не вправе осуществлять указанную деятельность и (или) оказывать профессиональные услуги без наличия специального разрешения (лицензии).

4. Аудиторская деятельность в банках, банковских группах, банковских холдингах осуществляется с учетом требований национального законодательства об аудиторской деятельности в банках, банковских группах, банковских холдингах.

5. Оказание аудиторских и профессиональных услуг лицам, чьи финансовая (бухгалтерская) отчетность и иная информация, связанная с бухгалтерским учетом и финансовой (бухгалтерской) отчетностью, содержат сведения, составляющие государственные секреты, осуществляется в соответствии с национальным законодательством о государственных секретах.

Статья 15. Обязательный аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности

1. Обязательный аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности или годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной в соответствии с МСФО, является аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности, обязательность проведения которого установлена национальным законодательством.

2. Ежегодно проводится обязательный аудит годовой индивидуальной и консолидированной (в случае ее составления) финансовой (бухгалтерской) отчетности, составленной в соответствии с национальным законодательством:

- 1) акционерных обществ, обязанных согласно национальному законодательству публиковать для всеобщего сведения годовой отчет;
- 2) национального (центрального) банка;
- 3) банков, банковских групп, банковских холдингов;
- 4) бирж;
- 5) страховых организаций, страховых брокеров;
- 6) организаций, осуществляющих гарантированное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц;
- 7) профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- 8) иных организаций, предусмотренных национальным законодатель-

ством.

3. Обязательный аудит годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности, составляемой в соответствии с МСФО, проводится только аудиторскими организациями.

4. Обязательный аудит годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности должен быть проведен не позднее 30 июня года, следующего за отчетным.

5. Национальным законодательством могут быть определены дополнительные требования и ограничения в отношении аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, осуществляющих обязательный аудит, а также порядок и сроки его проведения.

Статья 16. Правила аудиторской деятельности

1. Правила аудиторской деятельности включают:

- 1) национальные правила аудиторской деятельности;
- 2) внутренние правила аудиторской деятельности аудиторского объединения;
- 3) внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя.

2. Национальными правилами аудиторской деятельности являются принятые государственным органом, уполномоченным на осуществление функций государственного регулирования аудиторской деятельности, нормативные правовые акты, устанавливающие требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулирующие иные вопросы, предусмотренные национальным законодательством.

3. Аудиторским объединением, аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем принимаются соответственно внутренние правила аудиторской деятельности аудиторского объединения, аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, устанавливающие требования к порядку оказания аудиторских услуг, организации контроля качества работы аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя, аудитора.

4. Внутренние правила аудиторской деятельности аудиторского объединения являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, являющихся членами этого аудиторского объединения.

5. Внутренние правила аудиторской деятельности аудиторского объединения не должны противоречить национальным правилам аудиторской деятельности.

6. Внутренние правила аудиторской деятельности аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя не должны противоречить национальным правилам аудиторской деятельности и внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторского объединения, членами которого являются аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель.

Статья 17. Договор оказания аудиторских услуг

1. Оказание аудиторских услуг осуществляется на основании договора оказания аудиторских услуг, заключенного в соответствии с требованиями национального законодательства между аудиторской организацией или аудитором – индивидуальным предпринимателем и заказчиком аудиторских услуг (аудируемым лицом).

2. Договор оказания аудиторских услуг заключается в письменной форме и включает следующие существенные условия:

1) предмет договора;

2) сроки оказания аудиторских услуг;

3) права и обязанности сторон;

4) стоимость аудиторских услуг, сроки и порядок их оплаты;

5) ответственность сторон за невыполнение или ненадлежащее выполнение обязательств, предусмотренных этим договором, в том числе ответственность аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя за виновное неисполнение обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг, включая случаи последующего выявления контролирующими (надзорными) органами нарушений финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, не выявленных в ходе оказания аудиторских услуг;

6) порядок разрешения споров;

7) порядок соблюдения конфиденциальности;

8) иные условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Статья 18. Аудиторское заключение

1. Аудиторское заключение по результатам оказания аудиторских услуг составляется в соответствии с требованиями национального законодательства.

2. Аудиторское заключение является заведомо ложным, если оно составлено без фактического оказания аудиторской услуги или выраженное в нем аудиторское мнение противоречит результатам оказания такой услуги. Аудиторское заключение признается заведомо ложным только в судебном порядке.

3. Аудиторское заключение должно соответствовать требованиям национальных и (или) международных стандартов аудита.

4. Аудиторская организация и (или) аудитор – индивидуальный предприниматель предоставляют аудиторское заключение только заказчику аудиторских услуг и лицам, указанным заказчиком аудиторских услуг в договоре оказания аудиторских услуг.

Статья 19. Независимость аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторов

1. Воздействие в какой бы то ни было форме на аудиторскую организацию, аудитора – индивидуального предпринимателя, а также на их работников в целях воспрепятствования осуществлению независимой аудиторской деятельности запрещается.

2. Аудиторские услуги не могут оказываться:

1) аудитором – индивидуальным предпринимателем в случае, если он либо его работники являются собственниками имущества (учредителями, участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и (или) ведение бухгалтерского и (или) иного учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) аудируемых лиц (в том числе их филиалов, представительств и иных обособленных подразделений);

2) аудитором – индивидуальным предпринимателем в случае, если он либо его работники состоят в браке, близком родстве или свойстве с собственниками имущества (учредителями, участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и (или) ведение бухгалтерского и (или) иного учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) аудируемых лиц (в том числе их филиалов, представительств и иных обособленных подразделений);

3) аудиторской организацией, руководители, аудиторы и иные должностные лица которой являются собственниками имущества (учредителями, участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и (или) ведение бухгалтерского и (или) иного учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) аудируемых лиц (в том числе их филиалов, представительств и иных обособленных подразделений);

4) аудиторской организацией, руководители, аудиторы и иные должностные лица которой состоят в браке, близком родстве или свойстве с собственниками имущества (учредителями, участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и (или) ведение бухгалтерского и (или) иного учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности и (или) налоговых деклараций (расчетов) аудируемых лиц (в том числе их филиалов, представительств и иных обособленных подразделений);

5) аудиторской организацией в отношении аудируемого лица (в том числе его филиалов, представительств и иных обособленных подразделений, а также дочерних и зависимых хозяйственных обществ), являющегося собственником ее имущества (учредителем, участником);

6) аудиторской организацией в отношении аудируемых лиц (в том числе их филиалов, представительств и иных обособленных подразделений, а также дочерних и зависимых хозяйственных обществ), для которых эта аудиторская организация является собственником имущества (учредителем, участником);

7) аудиторской организацией в отношении аудируемых лиц, имеющих общего (общих) с этой аудиторской организацией собственника имущества (учредителей, участников);

8) аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми этими аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем заключены договоры страхования ответственности за

нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) ответственности за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности;

9) аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, оказавшими аудируемому лицу услуги по ведению, восстановлению бухгалтерского и (или) иного учета, составлению финансовой (бухгалтерской) и (или) иной отчетности, за период ведения, восстановления бухгалтерского и (или) иного учета, составления финансовой (бухгалтерской) и (или) иной отчетности.

3. Стоимость аудиторских услуг и порядок их оплаты определяются договором оказания аудиторских услуг и не могут зависеть от содержания выводов, которые могут быть сделаны в результате оказания аудиторских услуг.

Статья 20. Обеспечение конфиденциальности в аудиторской деятельности

1. Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель, аудитор не вправе распространять информацию о деятельности аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг и (или) предоставлять третьим лицам такую информацию, а также получаемые или составляемые в ходе оказания аудиторских услуг документы и разглашать содержащиеся в этих документах сведения без согласия аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг или иного основания, предусмотренного настоящим Законом, национальным законодательством и (или) договором оказания аудиторских услуг.

2. Обязанность соблюдения конфиденциальности сохраняется и после прекращения договорных отношений между аудиторской организацией или аудитором – индивидуальным предпринимателем и аудируемым лицом, заказчиком аудиторских услуг.

3. Имеющаяся у аудиторской организации, аудитора – индивидуального предпринимателя информация о деятельности аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, а также получаемые или составляемые в ходе оказания аудиторских услуг документы и содержащиеся в этих документах сведения предоставляются в случаях и порядке, предусмотренных национальным законодательством:

1) судам – по находящимся в их производстве уголовным и гражданским делам, делам, отнесенным к подведомственности хозяйственного суда, и делам об административных правонарушениях, а также по исполнительным документам;

2) органам прокуратуры;

3) органам дознания и предварительного следствия – по находящимся в их производстве материалам и уголовным делам с санкции прокурора или его заместителя;

4) налоговым и таможенным органам;

5) нотариусам для совершения нотариальных действий;

6) национальному (центральному) банку;

7) государственному органу, уполномоченному на осуществление функ-

ций государственного регулирования аудиторской деятельности.

4. Лица, указанные в пункте 3 настоящей статьи и получившие в соответствии с национальными законодательными актами доступ к информации о деятельности аудируемых лиц, заказчиков аудиторских услуг, а также к получаемым или составляемым в ходе оказания аудиторских услуг документам и содержащимся в этих документах сведениям, обязаны сохранять конфиденциальность в отношении таких сведений и информации.

5. В случае разглашения лицами, указанными в пункте 3 настоящей статьи, информации о деятельности аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, а также сведений, содержащихся в документах, получаемых или составляемых аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем в ходе оказания аудиторских услуг, аудируемое лицо, заказчик аудиторских услуг, а также аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель вправе потребовать от виновного лица возмещения причиненных убытков (вреда).

6. В случае разглашения аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем, аудитором информации о деятельности аудируемого лица, заказчика аудиторских услуг, а также сведений, содержащихся в документах, получаемых или составляемых аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем в ходе оказания аудиторских услуг, аудируемое лицо, заказчик аудиторских услуг вправе потребовать от виновного лица возмещения причиненных убытков (вреда).

Статья 21. Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторов

1. Принципы осуществления и требования к организации внутреннего и внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторов устанавливаются национальными правилами аудиторской деятельности.

2. Внутренний контроль качества работы аудиторов осуществляется аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем в соответствии с установленными ими внутренними правилами аудиторской деятельности.

3. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей осуществляется аудиторским объединением в отношении членов объединения в соответствии с уставом объединения и внутренними правилами аудиторской деятельности аудиторского объединения. Предметом внешнего контроля качества аудита является соблюдение аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем требований национального законодательства, регулирующего осуществление аудиторской деятельности.

Глава 5. АТТЕСТАЦИЯ

Статья 22. **Аттестация на право получения квалификационного аттестата (иного аналогичного документа) аудитора**

1. Аттестацией на право получения квалификационного аттестата (иного аналогичного документа) аудитора является проверка знаний физических лиц, претендующих на получение квалификационного аттестата (иного аналогичного документа) аудитора, которая проводится в форме квалификационных экзаменов.

2. Требованиями к физическому лицу, претендующему на получение квалификационного аттестата (иного аналогичного документа) аудитора, являются:

1) наличие высшего экономического и (или) юридического образования. Физическое лицо, получившее соответствующее образование за рубежом, допускается к прохождению аттестации на право получения квалификационного аттестата (иного аналогичного документа) аудитора при наличии свидетельства уполномоченного государственного органа о признании документа об образовании, выданного в иностранном государстве, и установлении его эквивалентности (соответствия) документу об образовании;

2) наличие стажа работы по специальности, соответствующей экономическому и (или) юридическому образованию, не менее трех лет;

3) отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступлений против интересов службы, собственности и порядка осуществления экономической деятельности, а также за совершение иных преступлений, связанных с использованием служебных полномочий;

4) отсутствие нахождения на учете в организациях здравоохранения в связи с психическим расстройством (заболеванием), синдромом зависимости от алкоголя (алкоголизмом), наркотических средств или психотропных веществ (наркоманией), токсикоманических средств (токсикоманией).

3. Лица, не прошедшие аттестацию на право получения квалификационного аттестата (иного аналогичного документа) аудитора, допускаются к ее повторному прохождению по истечении шести месяцев со дня принятия государственным органом, уполномоченным на осуществление функций государственного регулирования аудиторской деятельности, решения об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора.

4. Аудитор обязан начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата (иного аналогичного документа) аудитора, не реже одного раза в два года подтверждать свою квалификацию.

5. Решение о присвоении (получении) квалификационного аттестата (иного аналогичного документа) аудитора публикуется в средствах массовой информации в порядке, предусмотренном национальным законодательством.

Статья 23. **Основания аннулирования квалификационного аттестата аудитора**

1. Решение об аннулировании квалификационного аттестата (иного ана-

логичного документа) аудитора принимается государственным органом, уполномоченным на осуществление функций государственного регулирования аудиторской деятельности в случае:

1) обращения аудитора с просьбой об аннулировании квалификационного аттестата (иного аналогичного документа) аудитора;

2) установления факта получения квалификационного аттестата (иного аналогичного документа) аудитора с использованием подложных или недействительных документов, а также указанием недостоверных сведений;

3) установления факта оказания аудиторских услуг аудитором, находящимся на учете в организациях здравоохранения в связи с психическим расстройством (заболеванием), синдромом зависимости от алкоголя (алкоголизмом), наркотических средств или психотропных веществ (наркоманией), токсикоманических средств (токсикоманией) либо имеющим непогашенную или неснятую судимость за совершение преступлений против интересов службы, собственности и порядка осуществления экономической деятельности, а также за совершение иных преступлений, связанных с использованием служебных полномочий;

4) нарушения требования о подтверждении квалификации, установленного пунктом 4 статьи 22 настоящего Закона;

5) выдачи (подписания) заведомо ложного аудиторского заключения;

6) несоблюдения принципов независимости и конфиденциальности;

7) невыполнения требования (предписания) об устранении нарушений, установленных при проверке соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями, аудиторами национального законодательства об аудиторской деятельности (для аудитора – индивидуального предпринимателя или руководителя аудиторской организации);

8) допущения аудитором грубых нарушений порядка осуществления аудиторской деятельности, перечень которых устанавливается национальным законодательством.

9) Физическое лицо, квалификационный аттестат (иной аналогичный документ) аудитора которого аннулирован (за исключением случая, предусмотренного абзацем вторым части первой настоящей статьи), вправе обжаловать решение об аннулировании квалификационного аттестата (иного аналогичного документа) аудитора в судебном порядке в течение трех месяцев со дня получения этим лицом такого решения.

Принят на сорок втором
пленарном заседании
Межпарламентской Ассамблеи
государств – участников СНГ
(постановление № 42-12 от 16 апреля 2015 года)