

ЗАКОН
АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
О внутреннем аудите

Настоящий Закон в целях увеличения эффективности управления хозяйствующих субъектов в Азербайджанской Республике устанавливает правовые основы организации и деятельности службы внутреннего аудита, права и обязанности внутренних аудиторов.

Раздел I.

Общие положения

Статья 1. Основные понятия

1.0. Используемые в настоящем Законе понятия имеют следующее значения:

1.0.1. внутренний аудит — объективная, гарантирующая и консультирующая деятельность, способствующая хозяйствующему субъекту в достижении своих целей при системном подходе к управлению рисками, оценке контроля и эффективности управления, направленная на увеличение деятельности и повышения эффективности хозяйствующего субъекта;

1.0.2. служба внутреннего аудита — структурное подразделение, осуществляющее в хозяйствующем субъекте деятельность по внутреннему аудиту (Аудиторский комитет, департамент, отдел, подразделение, внутренний аудитор);

1.0.3. соответствующий орган управления хозяйствующего субъекта — Высший орган управления (Совет директоров и Наблюдательный совет) и Орган управления, осуществляющий управление в хозяйствующем субъекте;

1.0.4. Аудиторский комитет — структурное подразделение, созданное в хозяйствующем субъекте в соответствии с настоящим Законом, ответственное за подготовку, осуществление политики и стратегии по внутреннему аудиту и организацию аудиторского контроля;

1.0.5. внутренний аудитор — сотрудник службы внутреннего аудита, осуществляющий внутренний аудит;

1.0.6. Институт внутренних аудиторов (ИВА) — профессиональная ассоциация, руководящая работой по международной сертификации, обучению, изучению и подготовкой специальных инструкций по специальности внутреннего аудита;

1.0.7. стандарты внутреннего аудита — нормативные документы, утвержденные Правлением по Стандартам внутреннего аудита Института внутренних аудиторов, регулирующие системы внутреннего контроля и деятельность службы внутреннего аудита.

Статья 2. Сфера применения Закона

2.1. Действие настоящего Закона распространяется на все хозяйствующие субъекты, осуществляющие деятельность на территории Азербайджанской Республики и являющиеся объектом обязательного аудита, вне зависимости от формы собственности и организационно-правовой формы.

2.2. Положения настоящего Закона могут применяться другими хозяйствующими субъектами, не предусмотренными статьей 2.1 настоящего Закона, на основании принципа добровольности.

2.3. Если в законодательстве предусмотрены специальные требования к внутреннему аудиту хозяйствующих субъектов, то настоящий Закон применяется с учетом данных требований.

Раздел II.

Организация внутреннего аудита

Статья 3. Обязанности соответствующего органа управления, ответственного за создание службы внутреннего аудита

3.1. Соответствующий орган управления хозяйствующего субъекта:

3.1.1. назначает на должность и освобождает от должности руководителя службы внутреннего аудита и внутренних аудиторов (членов Аудиторского комитета);

3.1.2. утверждает Положение службы внутреннего аудита;

3.1.3. утверждает планы внутреннего аудита, а также распределение обязанностей внутренних аудиторов;

3.1.4. определяет политику и стратегию внутреннего аудита и обеспечивает их осуществление;

3.1.5. создает необходимые условия для осуществления аудиторской деятельности;

3.1.6. принимает соответствующие меры для устранения ошибок и недостатков, выявленных службой внутреннего аудита;

3.1.7. принимает решения в связи с осуществлением рациональных предложений, представленных в отчете службы внутреннего аудита.

3.2. При создании в хозяйствующем субъекте Аудиторского комитета, обязанности, предусмотренные в статьях 3.1.2—3.1.4 настоящего Закона, возлагается на этот орган.

Статья 4. Обязанности службы внутреннего аудита

4.1. Обязанности службы внутреннего аудита нижеследующие:

4.1.1. установление эффективности и адекватности системы внутреннего контроля, созданного в целях обеспечения регулярной и эффективной деятельности в хозяйствующем субъекте, управления рисками для достижения целей, реагирования в кратчайшие сроки на любые изменения;

4.1.2. проверка правильности и достоверности бухгалтерского учета и финансовых отчетов;

4.1.3. оценка эффективности расходов хозяйствующего субъекта;

4.1.4. проверка соответствия деятельности структурных подразделений хозяйствующего субъекта, подчиненных ему предприятий и организаций (его дочерних хозяйствующих обществ) нормативным правовым актам и утвержденному плану деятельности;

4.1.5. оценка эффективности, правильности использования резервов, контроля их использования и достаточности их защиты от убытков.

4.2. Аудиторский комитет, как правило, создается в общественно значимых структурах и выполняет нижеследующие обязанности:

4.2.1. определяет политику и стратегию внутреннего аудита в хозяйствующем субъекте, утверждает планы внутреннего аудита и контролирует деятельность внутреннего аудита;

4.2.2. утверждает должностные инструкции, программы руководителя и сотрудников службы внутреннего аудита, отчеты внутреннего аудита, рекомендации по усовершенствованию системы контроля;

4.2.3. представляет соответствующему органу управления предложения относительно создания и изучения системы внутреннего контроля, усовершенствования системы внутреннего контроля и управления рисками;

4.2.4. представляет соответствующему органу управления предложения о назначении внешнего аудита;

4.2.5. получает информацию от исполнительных органов хозяйствующего субъекта о состоянии выполнения рекомендаций, представленных внешними и внутренними аудиторами относительно системы внутреннего контроля;

4.2.6. определяет сферы с высоким финансовым риском и получает заверение об эффективном их управлении исполнительными органами хозяйствующих субъектов;

4.2.7. обсуждает факты фальсификации, ошибки и недостатки, выявленные в ходе внешнего и внутреннего аудита или других проверок, и представляет соответствующему органу управления предложения для их устранения;

4.2.8. рассматривает правовые вопросы, которые могут значительно повлиять на финансовые отчеты, и представляет свои рекомендации;

4.2.9. контролирует процесс подготовки годовых и текущих финансовых отчетов предприятия и их результаты;

4.2.10. обеспечивает проведение обсуждения рекомендаций, представленных внутренними аудиторами по результатам аудита;

4.2.11. привлекает соответствующие исполнительные органы хозяйствующего субъекта к исполнению рекомендаций, представленных внутренними аудиторами.

Статья 5. Независимость службы внутреннего аудита

5.1. Служба внутреннего аудита независима в планировании своей работы, проведении внутреннего аудита и подготовке отчетов в связи с аудитом.

5.2. Служба внутреннего аудита не может быть привлечена к работам, относящимся к компетенции исполнительных органов хозяйствующего субъекта, а также к подготовке или исполнению программ и проектов, не относящихся к ее полномочиям.

5.3. Служба внутреннего аудита может оказывать консультационные услуги в работе по организации системы внутреннего контроля в подчиненных хозяйствующему субъекту предприятиях или организациях (его дочерних хозяйствующих обществах).

Раздел III.
Внутренний аудитор
Статья 6. Права внутреннего аудитора

6.0. Внутренний аудитор обладает следующими правами:

6.0.1. требовать документы о денежных средствах, недвижимом имуществе, материальных активов и пр., включая электронные сведения, для анализа деятельности хозяйствующего субъекта;

6.0.2. исследовать правильность эффективного использования и использования по назначению финансовых средств;

6.0.3. представлять заключения по результатам аудита;

6.0.4. получать при необходимости дополнительные сведения и разъяснения от должностных лиц хозяйствующего субъекта;

6.0.5. осуществлять другие права, предусмотренные законодательством.

Статья 7. Обязанности внутреннего аудитора

7.1. Внутренний аудитор осуществляет внутренний аудит в соответствии с рабочим планом, утвержденным соответствующим органом управления хозяйствующего субъекта или Аудиторским комитетом;

7.2. При осуществлении внутреннего аудита внутренний аудитор должен следовать законодательству Азербайджанской Республики, Положению службы внутреннего аудита, профессиональным стандартам, принципам, инструкциям, правилам, установленным Институтом внутренних аудиторов (ИВА), членом которого Азербайджанская Республика является.

7.3. При исполнении своих обязанностей внутренний аудитор несет ответственность за соответствие своей деятельности законодательству.

7.4. Внутренний аудитор путем письменного уведомления службы внутреннего аудита или соответствующего органа управления хозяйствующего субъекта должен отказаться от исполнения какого-либо поручения, не относящегося к его полномочиям.

7.5. При внутреннем аудите внутренний аудитор не должен мешать нормальной деятельности хозяйствующего субъекта, злоупотреблять сведениями, являющимися коммерческой тайной, полученными им в связи со своей деятельностью, и следовать принципу конфиденциальности.

Статья 8. Требования к внутренним аудиторам

8.1. Внутренний аудитор должен обладать высшим экономическим или юридическим образованием, или высшим образованием по другой специальности и четырехлетним стажем работы в сфере аудита, либо смежных с ним областях.

8.2. Лица, которые на основании вступившего в законную силу судебного решения лишены права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в финансово-хозяйственной сфере, или в отношении которых не снята или не погашена судимость в связи с подобным наказанием, не вправе занимать должность внутреннего аудитора.

8.3. При наличии личной заинтересованности в хозяйствующем субъекте, непосредственных родственных связей с его учредителем или акционером, членом соответствующего органа управления или каким-либо лицом, ответственным за составление бухгалтерских (финансовых) отчетов, внутреннему аудитору запрещается проводить аудит в данном хозяйствующем субъекте.

Статья 9. Обязанности руководителя службы внутреннего аудита

9.1. Руководитель службы внутреннего аудита:

9.1.1. подготавливает долгосрочные и годовые планы развития в связи с деятельностью внутренних аудиторов и представляет их соответствующему органу управления хозяйствующего субъекта;

9.1.2. представляет отчет в связи с внутренним аудитом соответствующему органу управления хозяйствующего субъекта;

9.1.3. представляет соответствующему органу управления хозяйствующего субъекта предложения с указанием лиц, ответственных за устранение выявленных во время аудита ошибок и недостатков;

9.1.4. уведомляет соответствующий орган управления хозяйствующего субъекта о вмешательстве в независимость или объективность внутреннего аудитора;

9.1.5. обращается в соответствующий орган управления с целью обеспечения осуществления организационно-технических мер, необходимых для организации работы службы внутреннего аудита;

9.1.6. определяет на основании методологии внутреннего аудита процедуры внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах;

9.1.7. оценивает качество работы внутренних аудиторов;

9.1.8. в случае необходимости с согласия соответствующего органа управления хозяйствующего субъекта привлекает к проведению аудита других сотрудников хозяйствующего субъекта;

9.1.9. представляет соответствующему органу хозяйствующего субъекта годовой отчет в связи с деятельностью службы внутреннего аудита.

Статья 10. Требования к руководителю службы внутреннего аудита

10.1. Требования к руководителю службы внутреннего аудита следующие:

10.1.1. иметь высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы по соответствующей специальности не менее пяти лет;

10.1.2. обладать высокой профессиональной подготовкой и морально-нравственными качествами;

10.1.3. не заниматься другими оплачиваемыми видами деятельности, за исключением научно-педагогической и творческой деятельности.

10.2. Лица, которые на основании вступившего в законную силу судебного решения лишены права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в финансово-хозяйственной сфере, или в отношении которых не снята или не погашена судимость в связи с подобным или иным наказанием, не вправе занимать должность руководителя службы внутреннего аудита.

Раздел IV.

Государственное регулирование и координирование внутренней аудиторской деятельности

Статья 11. Государственное регулирование внутренней аудиторской деятельности

Государственное регулирование в области внутреннего аудита осуществляется на основании соответствующих нормативных правовых актов Азербайджанской Республики.

Статья 12. Взаимоотношения между работодателем хозяйствующего субъекта и руководителем и сотрудниками службы внутреннего аудита

Взаимоотношения между работодателем хозяйствующего субъекта и руководителем и сотрудниками службы внутреннего аудита регулируются настоящим Законом, Трудовым кодексом Азербайджанской Республики и другими нормативно-правовыми актами.

Статья 13. Саморегулирование внутреннего аудита

13.0. Саморегулирование внутреннего аудита осуществляется его общественным объединением в следующем порядке:

13.0.1. практическая помощь службе внутреннего аудита в связи с его деятельностью;

13.0.2. оказание методологической помощи службам внутреннего аудита в области соблюдения утвержденных процедур внутреннего аудита;

13.0.3. осуществление мероприятий по организации тренингов и курсов повышения квалификации для внутренних аудиторов;

13.0.4. оказание консультационных услуг по внутреннему аудиту;

13.0.5. подготовка предложений для служб внутреннего аудита в связи с процедурами внутреннего аудита;

13.0.6. подготовка правил и комментариев по применению стандартов внутреннего аудита, утвержденных Институтом внутренних аудиторов (ИВА).

Раздел V.

Заключительные положения

Статья 14. Ответственность

Лица, виновные в нарушении требований настоящего Закона, несут ответственность в установленном законодательством порядке.

Статья 15. Переходные положения

Сроки поэтапного применения настоящего Закона определяются соответствующим органом исполнительной власти.

ИЛЬХАМ АЛИЕВ

Президент Азербайджанской Республики

г. Баку, 22 мая 2007 г.

№ 332-IIIQ