

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

Настоящий Закон регулирует комплекс отношений, связанных с установлением принципов, основ формирования, планирования, проведения и отчета внутреннего аудита в государственном секторе.

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Основные понятия

В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

- *внутренний аудит* - независимая и объективная деятельность по проведению проверки, оценки и консультированию управленческих и прочих систем, которая осуществляется с целью содействия законной, эффективной и результативной деятельности организации государственного сектора;

- *внутренний аудитор* - государственный служащий, осуществляющий внутренний аудит в соответствии с законодательством Республики Таджикистан;

- *аудитное задание* - конкретное задание для проведения обзора по аудиту которое содержит действие по проверке или консультированию;

- *цели аудитного задания* - обеспечение объективного и независимого заключения относительно деятельности и результатов процесса системы или другого элемента, охваченного аудитом;

- *виды аудитного задания* - аудит системы, аудит на соответствие законодательству Республики Таджикистан, финансовый аудит, аудит деятельности и аудит информационных технологий;

- *консультационная помощь* - предоставление рекомендации, заключений, мнения, обучения и других разъяснений, предназначенных усовершенствовать процесс управления и контроля риска в организациях государственного сектора.

Статья 2. Законодательство Республики Таджикистан о внутреннем аудите в государственном секторе

Законодательство Республики Таджикистан о внутреннем аудите в государственном секторе основывается на Конституции Республики Таджикистан и состоит из настоящего Закона, других нормативных правовых актов Республики Таджикистан, а также международных правовых актов, признанных Таджикистаном.

Статья 3. Сфера действия и цели настоящего Закона

1. Настоящий Закон устанавливает функции внутреннего аудита в государственном секторе и организациях, финансируемых за счет Государственного бюджета Республики Таджикистан (далее - организации государственного сектора).

2. Целями настоящего Закона являются:

- определение принципов внутреннего аудита в организациях государственного сектора;

- установление механизма осуществления внутреннего аудита в организациях государственного сектора.

Статья 4. Принципы и стандарты внутреннего аудита в организациях государственного сектора

Деятельность внутреннего аудита в организациях государственного сектора осуществляется в соответствии с законами Республики Таджикистан, признанными стандартами внутреннего аудита, требований Кодекса профессиональной этики аудиторов, с соблюдением принципов независимости и объективности, компетентности и надлежащего профессионализма, добросовестности, ответственности и конфиденциальности.

Статья 5. Основное назначение внутреннего аудита в организациях государственного сектора

Внутренний аудит содействует главным распорядителям, распорядителям и получателям государственных средств в эффективном и результативном выполнении своих функций в соответствии с законодательством Республики Таджикистан путем:

- 1) Выявления и оценки рисков в организациях государственного сектора;
- 2) Оценки адекватности и эффективности систем финансового управления и контроля с точки зрения:
 - идентификации, оценки и управления риском руководством организаций государственного сектора;
 - соблюдения законодательства Республики Таджикистан, исполнения договорных и внедоговорных обязательств;
 - надежности и всесторонности социально значимой информации;
 - полезности, эффективности и экономичности;
 - обеспечения сохранности активов и документации;
 - выполнения задач и достижения целей.
- 3) Выработки рекомендаций для совершенствования деятельности организаций государственного сектора, а также осуществления мониторинга надлежащего исполнения.)

ГЛАВА 2. ВНУТРЕННИЕ АУДИТОРЫ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

Статья 6. Требования для назначения внутреннего аудитора в организациях государственного сектора

1. На должность внутреннего аудитора в организациях государственного сектора назначается гражданин Республики Таджикистан, имеющий высшее экономическое или юридическое образование, стаж работы не менее трехлетнего по специальности, а также соответствующий квалификационным требованиям, установленным нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

2. Замещение вакантной должности внутреннего аудитора в организациях государственного сектора проводится в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами Республики Таджикистан.

Статья 7. Права и обязанности внутренних аудиторов организаций государственного сектора

1. Внутренний аудитор организаций государственного сектора имеет следующие права:
 - получать и проверять всю необходимую документацию и сведения, а также запрашивать у должностных лиц главных распорядителей, распорядителей и получателей государственных средств разъяснения, необходимые для проведения аудита;
 - проводить проверку структур и сторон, внешних по отношению к организациям государственного сектора, которые пользуются или распоряжаются государственными средствами;
 - на независимое мнение о функционировании и эффективности финансового управления и системы внутреннего контроля;

- отказываться от проведения проверки или от выражения своего мнения в докладе, в случае непредставления требуемой документации и иной важной информации, оказывающей либо могущей оказать существенное влияние на формирование объективной позиции аудитора;

- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Республики Таджикистан.

2. Внутренний аудитор организаций государственного сектора при проведении аудита обязан соблюдать предписания законодательства Республики Таджикистан, признанных стандартов внутреннего аудита и требования Кодекса профессиональной этики аудиторов.

3. Не допускается использование внутренними аудиторами своих прав в целях причинения вреда другому лицу, а также иное злоупотребление этими правами в аудиторской деятельности.

4. Внутренний аудитор обязан быть независимым, объективным, компетентным и добросовестным в своих действиях.

5. Внутренние аудиторы обязаны воздерживаться от распространения информации, которая стала им известна в процессе исполнения своих обязанностей, за исключением случаев, разрешенных законом.

ГЛАВА 3. ПОЛНОМОЧИЯ УПОЛНОМОЧЕННОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ОРГАНА В СФЕРЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Статья 8. Уполномоченный государственный орган в сфере внутреннего аудита

1. Уполномоченным государственным органом в сфере внутреннего аудита является Министерство финансов Республики Таджикистан. В целях осуществления внутреннего аудита на должном профессиональном уровне уполномоченный государственный орган имеет следующие полномочия:

- разрабатывает и осуществляет политику внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита в организациях государственного сектора на основании признанных международных стандартов внутреннего аудита и законодательства Республики Таджикистан;

- издает приказы на проведение аудита и мониторинга финансового управления и контроля, обязательные для исполнения всеми организациями государственного сектора;

- ежегодно проводит аналитический обзор деятельности всех структурных подразделений внутреннего аудита организаций государственного сектора;

- обеспечивает консультационную помощь всем структурным подразделениям внутреннего аудита организаций государственного сектора в соответствии с их запросами;

- координирует деятельность по обучению, выдачи сертификата, повышению квалификации и переподготовке внутренних аудиторов в организациях государственного сектора;

- устанавливает порядок и методы организации аттестации на получение сертификата «Внутреннего аудитора в государственном секторе»;

- ведет базу данных структурных подразделений внутреннего аудита организаций государственного сектора и регистра аудиторов, которые успешно прошли аттестацию на внутренних аудиторов в государственном секторе;

- осуществляет иные полномочия, не противоречащие законодательству Республики Таджикистан.

2. Руководители организаций государственного сектора обязаны обеспечить внутренним аудиторам уполномоченного государственного органа доступ ко всем документам и информации, необходимым для проведения аудита и мониторинга системы финансового управления и контроля.

Статья 9. Аналитический отчет в области внутреннего аудита организаций государственного сектора

1. Все структурные подразделения внутреннего аудита организаций государственного сектора, ежегодно, не позднее 1 апреля, представляют уполномоченному государственному органу аналитический отчет о выполнении плана по аудиту за предыдущий год, который должен содержать информацию о:

- выполненных аудитных заданиях, случаях, в которых имели место ограничения зоны охвата аудитного задания и причины возможного невыполнения плана;
- основных заключениях, относительно функционирования систем финансового управления и контроля государственного сектора и рекомендаций, сделанных для усовершенствования их деятельности;

- возможных случаях нарушения законодательства Республики Таджикистан;
- предложениях о развитии внутреннего аудита.

2. Годовой аналитический отчет должен быть утвержден первым руководителем организации государственного сектора.

3. Уполномоченный государственный орган ежегодно готовит и представляет, не позднее 1 мая, обобщенный аналитический отчет о деятельности всех структурных подразделений внутреннего аудита за предыдущий год Правительству Республики Таджикистан.

ГЛАВА 4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПЕРВОГО РУКОВОДИТЕЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА В СФЕРЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Статья 10. Ответственность первого руководителя организации государственного сектора в сфере внутреннего аудита

Первый руководитель организации государственного сектора, имеющего структурные подразделения внутреннего аудита ответственен за введение и обеспечение адекватного функционирования внутреннего аудита в соответствии с положениями, установленными в настоящем Законе, в том числе;

- утверждение годового и долгосрочного плана проверок, а также плана по повышению квалификации сотрудников структурных подразделений внутреннего аудита;

- утверждение плана оперативных действий по надлежащему и своевременному выполнению рекомендаций, представленных в аудиторском докладе;

- принятие решений по надлежащему и своевременному выполнению рекомендаций аудитора;

- рассмотрение годового аналитического заключения о проведении внутреннего аудита;

- предоставление информации соответствующих органов о выявленных фактах нарушения закона;

- обеспечение соответствующих материально-технических и финансовых ресурсов для осуществления годового и долгосрочного плана аудита.

Статья 11. Ответственность первого руководителя организация государственного сектора, не имеющего структурного подразделения внутреннего аудита

1. Первый руководитель организации государственного сектора, не имеющего структурного подразделения внутреннего аудита, ответственен за принятие необходимых мер по его проведению уполномоченным государственным органом.

2. Уполномоченный сотрудник уполномоченного государственного органа на время проведения аудита координирует свои действия с руководителем с этой организации.

3. Руководитель организации государственного сектора не имеющего структурных подразделений внутреннего аудита, ответственен за:

- способствование созданию необходимых условий для проведения внутреннего аудита;

- предоставление уполномоченным сотрудникам уполномоченного государственного органа запрашиваемой информации, необходимой для проведения аудита;

- принятие участия в проведении оценки рисков;

- утверждение планов оперативных действий и принятие необходимых решений по надлежащему и своевременному выполнению рекомендаций, предусмотренных в аудиторском отчете.

ГЛАВА 5. СОЗДАНИЕ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

Статья 12. Обязательность создания структурного подразделения внутреннего аудита в организациях государственного сектора

1. Организации государственного сектора, которым необходимо иметь структурные подразделения внутреннего аудита, определяются по следующим критериям:

- размер финансирования из государственного бюджета Республики Таджикистан, превышающий полтора миллиона показателей для расчета;
- средняя численность сотрудников за календарный год составляет более 800 (восемьсот) человек.

2. Проведение внутреннего аудита в организациях государственного сектора, не имеющих своих подразделений внутреннего аудита, осуществляется уполномоченным государственным органом в установленном порядке.

3. Внутренний аудитор в местных финансовых органах осуществляет свою деятельность в соответствии с методическими указаниями уполномоченного государственного органа.

Статья 13. Пределы осуществления внутреннего аудита

1. Предела осуществления внутреннего аудита для каждой организации государственного сектора ограничиваются организациями и прочими структурами (программы и проекты), ресурсы которых контролируются соответствующими организациями государственного сектора или иными организациями, имеющими структурное подразделение внутреннего аудита и финансируемые из Государственного бюджета Республики Таджикистан.

2. В организациях государственного сектора, которые находятся в подчинении местных органов государственной власти и полностью финансируются ими, внутренний аудит осуществляется внутренними аудиторами местных финансовых органов.

3. Главным распорядителям бюджетных средств при планировании деятельности структурных подразделений внутреннего аудита необходимо учитывать субординацию организаций государственного сектора, чтобы не допускать дублирования их контрольных функций с местными органами государственной власти.

4. Проверка структур и сторон, внешних по отношению к организации государственного сектора, которая получает государственные средства или распоряжается ими, проводится по мере необходимости, после утверждения начальником структурного подразделения внутреннего аудита и руководителем организации государственного сектора, а также на основе согласования с руководством этих структур и сторон.

5. Структуры и стороны, упомянутые в части 4 настоящей статьи, должны быть связаны с деятельностью организаций государственного сектора или выступать в качестве главного распорядителя государственных средств, или быть распорядителями средств международных программ и фондов в рамках официальной помощи.

Статья 14. Структурные подразделения внутреннего аудита

1. Структурные подразделения внутреннего аудита подотчетны руководителю организации государственного сектора и должны быть независимыми от других структурных подразделений главного распорядителя государственных средств в планировании своей работы, выполнении внутреннего аудита и подготовке аудиторских докладов.

2. Структурные подразделения внутреннего аудита предоставляют консультативную помощь в создании и поддержке системы внутреннего контроля организаций государственного сектора и разрабатывают долгосрочные и годовые планы своей деятельности, включая планы профессионального обучения внутренних аудиторов.

Статья 15. Основные обязанности структурного подразделения внутреннего аудита

Структурное подразделение внутреннего аудита имеет следующие обязанности:

- разрабатывать годовые и долгосрочные планы проведения внутреннего аудита на основе оценки риска;
- представлять ежеквартальные отчеты мониторинга выполнения ежегодных планов руководителю организации государственного сектора;
- ежегодно представлять руководителю организации государственного сектора отчет о проделанной работе;
- оценивать эффективность системы внутреннего контроля и ее соответствия целям организации государственного сектора;
- оценивать объективность и достоверность социально значимой информации;
- оценивать соответствие деятельности структурных подразделений организации государственного сектора предписаниям законодательства Республики Таджикистан;
- оценивать эффективность деятельности организации по использованию средств, достаточность контроля их использования и недопущения потерь;
- обеспечивать представление отчёта о результатах аудита;
- вносить рекомендации, необходимые для улучшения деятельности организации государственного сектора и её внутрихозяйственных подразделений;
- координировать работу внутренних аудиторов подведомственных организаций и предоставлять им методологическую и консультативную помощь;
- не разглашать информацию, относящуюся к государственной или иной, охраняемой законом, тайне;
- осуществлять иные обязательства, исходящие из законодательства Республики Таджикистан.

Статья 16. Полномочия начальника структурного подразделения внутреннего аудита

Начальник структурного подразделения внутреннего аудита имеет следующие полномочия:

- разрабатывает годовой и долгосрочный план аудита;
- организует работу структурных подразделений внутреннего аудита по выполнению возложенных на него задач;
- определяет процедуры внутреннего аудита в соответствии с признанными стандартами и методологией внутреннего аудита;
- обеспечивает мониторинг качества внутреннего аудита;
- представляет руководителю организации государственного сектора отчет о годовой деятельности структурных подразделений, включая оценку системы внутреннего контроля;
- информирует руководителя организации государственного сектора о любых выявленных фактах незаконной деятельности;
- определяет цели, охват, периодичность, технику и ресурсы аудита для выполнения каждого аудитного задания;
- предлагает руководителю организации государственного сектора назначать для проведения внутреннего аудита экспертов, имеющих специальные знания и умения;
- представляет руководителю организации государственного сектора отчет по всем вопросам аудита;
- осуществляет иные полномочия, предусмотренные законодательством Республики Таджикистан.

Статья 17. Методология внутреннего аудита

При осуществлении аудиторских проверок сотрудники структурных подразделений внутреннего аудита должны проинформировать лицо, ответственное за деятельность, подвергаемую проверке, и предоставить ему возможность обсудить совместно:

- до начала соответствующей аудиторской деятельности - цели и охват аудиторского запланированного задания,
- а по завершению аудита - выводы и предлагаемые рекомендации, и там, где это уместно, сделать комментарии.

Статья 18. Конфликт интересов

1. Внутренний аудитор не должен допускать конфликта интересов. Запрещается проведение аудита сотруднику структурного подразделения внутреннего аудита в следующих случаях:

- если он имеет личные и или имущественные интересы в той части объекта, где проводится аудит;
- если он работал в качестве работодателя или работника в той части объекта внутреннего аудита, где проводится внутренний аудит, в проверяемый период или в течение последних двенадцати месяцев;
- при наличии других условий, влияющих на объективность и непредвзятость внутреннего аудитора, установленных в соответствующих стандартах внутреннего аудита.

2. При возникновении конфликта интересов сотрудник структурного подразделения внутреннего аудита должен сообщить об этом руководителю организации государственного сектора или, в случае конфликта интересов с вовлечением руководителя этой организации, сообщить об этом руководителю главного распорядителя бюджетных средств.

Статья 19. Конфиденциальность деятельности внутреннего аудитора

1. Внутренние аудиторы должны соблюдать требования о неразглашении информации, которая стала известна им в ходе или в связи с исполнением их обязанностей, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Таджикистан.

2. В соответствии с законодательством Республики Таджикистан материалы проверок казначейства являются конфиденциальными. Предоставление другому лицу соответствующих документов осуществляется только с письменного разрешения руководителя организации государственного сектора, а их изъятие - в соответствии с процессуальным законодательством Республики Таджикистан.

Статья 20. Независимость внутреннего аудита в государственном секторе

Начальник структурного подразделения внутреннего аудита и все аудиторы, за исключением структурных подразделений внутреннего аудита уполномоченного государственного органа не должны:

- быть наделенными исполнительскими или управленческими полномочиями, функциями или обязанностями, кроме тех, которые относятся к управлению функциями внутреннего аудита;
- участвовать в повседневной деятельности организации государственного сектора.

Статья 21. Аудиторский отчет

1. Аудиторский отчет - это официальный документ внутреннего аудита, включающий в себя информацию о зоне охвата и целях аудиторского задания, а также представляет собой объективные выводы и предложения аудитора.

2. По завершении проверки внутренний аудитор или руководитель группы внутренних аудиторов обязан в течение десяти дней подготовить два экземпляра письменного доклада, один

из которых предоставляется руководителю проверенной организации, а другой экземпляр остается в структурном подразделении внутреннего аудита.

3. Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского доклада определяется в методических указаниях уполномоченного государственного органа.

ГЛАВА 6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 22. Ответственность за нарушение настоящего Закона

Физические и юридические лица, нарушившие положения настоящего Закона, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

Статья 23. Порядок введения в действие настоящего Закона

Настоящий Закон ввести в действие после его официального опубликования.

**Президент
Республики Таджикистан**

Эмомали Рахмон

г. Душанбе 21 июля 2010 года
№ 631