

Об аудиторской деятельности

ЗАКОН

ТУРКМЕНИСТАНА

Об аудиторской деятельности

(Ведомости Меджлиса Туркменистана, 2014 г., № 4, ст. 139)

(С изменениями внесенным Законами Туркменистана

от 09.06.2018 г. № 41-VI и 05.06.2021 г. № 386-VI)

Настоящий Закон определяет правовую, экономическую и организационную основы осуществления аудиторской деятельности в Туркменистане и регулирует отношения, возникающие в процессе осуществления аудиторской деятельности.

ГЛАВА I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Законе

1. В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

1) **аудит** – проверка финансово-хозяйственной деятельности субъекта экономики аудитором, аудиторской организацией в целях определения степени достоверности и полноты информации, содержащейся в финансовой отчётности, и её соответствия законодательству Туркменистана и выражения независимого мнения по вопросам, являющимся целью проверки.

Понятие финансовой отчётности используется в значении, определённом законодательством Туркменистана о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности;

2) **аудитор** - физическое лицо, имеющее действительный квалификационный аттестат аудитора, лицензию на осуществление аудиторской деятельности и зарегистрированное в Государственном реестре аудиторов Туркменистана;

3) **аудируемые субъекты** - юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Туркменистана, филиалы и представительства иностранных юридических лиц, зарегистрированные в Туркменистане, физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица в Туркменистане, на которую не распространяется упрощённая система налогообложения, в отношении которых проводится аудит или которым предоставляются услуги по профилю аудиторской деятельности.

Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица,- индивидуальные предприниматели в Туркменистане, на которую распространяется упрощённая система налогообложения, вправе пользоваться услугами по профилю аудиторской деятельности;

4) **аудиторская организация** – предпринимательское юридическое лицо, созданное в целях осуществления аудиторской деятельности, имеющее лицензию на осуществление аудиторской деятельности и зарегистрированное в Государственном реестре аудиторских организаций Туркменистана;

5) **аудиторская деятельность** – деятельность по осуществлению аудита и (или) оказанию услуг по профилю аудиторской деятельности;

6) **конфликт интересов** – ситуация, при которой заинтересованность аудитора и (или) аудиторской организации может повлиять на их мнение по аудиту аудируемого субъекта.

2. В настоящем Законе другие понятия используются в значениях, определённых гражданским и иным законодательством Туркменистана, а также соответствующими статьями настоящего Закона.

Статья 2. Законодательство Туркменистана об аудиторской деятельности

1. Законодательство Туркменистана об аудиторской деятельности основывается на Конституции Туркменистана и состоит из настоящего Закона и иных нормативных правовых актов Туркменистана в области аудиторской деятельности.

2. Если международным договором Туркменистана установлены иные правила, чем предусмотренные настоящим Законом, то применяются правила международного договора.

3. Действие настоящего Закона не распространяется на деятельность внутренних аудиторских служб кредитных учреждений и других юридических лиц.

ГЛАВА II. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В ОБЛАСТИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 3. Органы, осуществляющие государственное регулирование в области аудиторской деятельности

Органами, осуществляющими государственное регулирование в области аудиторской деятельности, являются Кабинет Министров Туркменистана и Министерство финансов и экономики Туркменистана (далее - уполномоченный орган).

Статья 4. Компетенция Кабинета Министров Туркменистана

Кабинет Министров Туркменистана в области аудиторской деятельности:

- 1) определяет единую государственную политику;
- 2) утверждает государственную программу развития аудиторской деятельности;

- 3) издаёт нормативные правовые акты;
- 4) принимает решение о проведении аудита и об оказании услуг по профилю аудиторской деятельности в отношении отдельных субъектов экономики Туркменистана иностранными аудиторскими организациями;
- 5) осуществляет иные функции в пределах его компетенции.

Статья 5. Компетенция Уполномоченного органа

Уполномоченный орган в области аудиторской деятельности:

- 1) реализует единую государственную политику;
- 2) разрабатывает проект государственной программы развития аудиторской деятельности и представляет его в Кабинет Министров Туркменистана на утверждение;
- 3) участвует в разработке нормативных правовых актов Туркменистана;
- 4) в пределах его компетенции утверждает нормативные правовые акты;
- 5) организует разработку и утверждает национальные стандарты аудита и Правила профессиональной этики аудитора;
- 6) утверждает Положение о Комиссии по аттестации претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора и её состав;
- 7) осуществляет:
 - a) лицензирование аудиторской деятельности;
 - b) методическое руководство и координацию аудиторской деятельности;
 - c) внешний контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций, анализ их деятельности;
- 8) ведёт Государственный реестр аудиторов Туркменистана и Государственный реестр аудиторских организаций Туркменистана;
- 9) устанавливает виды и формы отчётности в сфере аудиторской деятельности в соответствии с законодательством Туркменистана;
- 10) принимает меры ответственности к аудиторами и аудиторским организациям в случаях нарушения ими настоящего Закона, лицензионных требований и условий, национальных стандартов аудита;
- 11) рассматривает заявления и жалобы аудируемых субъектов на действия (бездействие) аудиторов и аудиторских организаций, повлёкшие нарушение их прав и законных интересов;
- 12) выдаёт в пределах своей компетенции аудиторами и аудиторским организациям обязательные к исполнению предписания по итогам внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций;
- 13) взаимодействует с другими государственными органами, Аудиторской палатой и аудиторскими организациями по вопросам аудиторской деятельности.

Статья 6. Аттестация физических лиц-претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора

1. В целях проверки соответствующих знаний физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, на соответствие их требованиям, предъявляемым к профессии аудитора, а также подтверждения квалификации аудиторов, повышения их профессионального уровня, обеспечения качества проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономики с учётом соблюдения прав и законных интересов аудируемых субъектов, других юридических лиц, а также физических лиц и государства предусматривается аттестация физических лиц, являющихся претендентами на получение квалификационного аттестата аудитора (далее - аттестация).
 2. Аттестация проводится Комиссией по аттестации претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора при уполномоченном органе (далее - Комиссия).
 3. Аттестация проводится в два этапа: базовая (основная) и по специализации.
 4. Базовая аттестация проводится на предмет профессиональной пригодности физического лица-претендента (далее – претендент) к осуществлению аудиторской деятельности, по результатам которой ему выдаётся квалификационный аттестат аудитора.
 5. Для осуществления аудита в тех или иных финансовых сферах деятельности, имеющих свою специфику и нормативное правовое регулирование (аудит страховых организаций, аудит кредитных учреждений и банковской деятельности, аудит профессиональных участников рынка ценных бумаг), проводится аттестация по специализации, по результатам которой аудиторам выдаётся дополнительный квалификационный аттестат аудитора.
 6. Аттестация проводится в соответствии с Положением о порядке проведения аттестации на получение квалификационного аттестата аудитора, утверждаемым Комиссией.
 7. Базовую аттестацию проводит Комиссия, в состав которой входят должностные лица уполномоченного органа.
- Для проведения аттестации по специализации на предмет осуществления видов аудита, указанных в части пятой настоящей статьи, создаются подкомиссии, в состав которых могут быть также включены квалифицированные специалисты кредитных учреждений, страховых организаций, научные работники, преподаватели высших учебных заведений.
8. Обязательными требованиями для допуска претендентов к аттестации являются высшее финансово-экономическое или юридическое образование и наличие стажа работы:
 - 1) для получения квалификационного аттестата аудитора - не менее пяти лет в экономической, финансовой, контрольно-ревизионной или правовой сферах или в области научно-преподавательской деятельности по финансово-экономическим или правовым дисциплинам;
 - 2) для получения дополнительного квалификационного аттестата аудитора - не менее пяти лет в сфере, непосредственно связанной со страховой деятельностью, с банковской деятельностью или деятельностью в сфере рынка ценных бумаг.
 9. Претендент, не прошедший аттестацию, может обратиться в Комиссию для прохождения повторной аттестации не ранее чем через шесть месяцев.
 10. Перечень документов, представляемых претендентом для прохождения аттестации, определяется Комиссией.

Статья 7. Компетенция Комиссии

1. Комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утверждаемым уполномоченным органом, и подотчётна ему.

2. Комиссия:

1) организует и проводит аттестацию претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора;

2) выдаёт квалификационный аттестат аудитора (дополнительный квалификационный аттестат аудитора), в случаях, установленных настоящим Законом, продлевает срок действия или аннулирует его;

3) утверждает:

а) Положение о порядке проведения аттестации на получение квалификационного аттестата аудитора;

б) образцы личной печати аудиторов;

в) формы квалификационного аттестата аудитора и дополнительного квалификационного аттестата аудитора;

4) подготавливает предложения по разработке и совершенствованию нормативных правовых актов Туркменистана в области аудиторской деятельности.

Статья 8. Квалификационный аттестат аудитора

1. Квалификационный аттестат аудитора является документом, удостоверяющим профессиональную пригодность физического лица как аудитора.

2. Наличие действующего квалификационного аттестата аудитора является обязательным условием для получения, продления или возобновления действия соответствующей лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

3. Срок действия квалификационного аттестата аудитора, дополнительного квалификационного аттестата аудитора составляет три года и может быть продлён по решению Комиссии в соответствии с Положением о порядке проведения аттестации на получение квалификационного аттестата аудитора.

4. Квалификационный аттестат аудитора, дополнительный квалификационный аттестат аудитора аннулируются в случаях:

1) установления факта получения их с использованием недостоверных документов;

2) вступления в законную силу решения суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься профессиональной деятельностью в течение определённого срока;

3) нарушения аудитором требований настоящего Закона и национальных стандартов аудита;

4) неоднократного нарушения аудитором Правил профессиональной этики аудитора;

5) если аудитором было подписано аудиторское заключение, которое впоследствии в установленном порядке было признано заведомо ложным;

6) уклонения аудитора или аудиторской организации от прохождения внешнего контроля качества работы;

7) если аудитор в течение двух лет с момента получения квалификационного аттестата не осуществлял аудиторскую деятельность.

5. Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора, дополнительного квалификационного аттестата аудитора принимается Комиссией.

6. Аудитор, квалификационный аттестат аудитора которого аннулирован, может обратиться в Комиссию для прохождения повторной аттестации не ранее чем через три года с момента его аннулирования.

Статья 9. Лицензирование и налогообложение аудиторской деятельности

Лицензирование и налогообложение аудиторской деятельности осуществляется в соответствии с законодательством Туркменистана.

ГЛАВА III. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И ПОЛОЖЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 10. Основные принципы аудиторской деятельности

Основными принципами аудиторской деятельности являются:

- 1) независимость;
- 2) объективность;
- 3) профессиональная компетентность;
- 4) конфиденциальность;
- 5) честность;
- 6) соблюдение национальных стандартов аудита и Правил профессиональной этики аудитора.

Статья 11. Основные положения аудиторской деятельности

1. Аудиторскую деятельность в Туркменистане могут осуществлять только аудиторы и аудиторские организации - резиденты Туркменистана, за исключением случая, предусмотренного пунктом 4 статьи 4 настоящего Закона.

2. Аудиторская деятельность не подменяет собой контроль по установлению достоверности финансовой отчётности, осуществляемый в соответствии с законодательством Туркменистана уполномоченными государственными органами.

3. Аудит финансовой отчётности аудируемого субъекта, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержится государственная тайна, осуществляется в соответствии с законодательством Туркменистана.

4. Аудиторами и аудиторскими организациями не могут осуществляться иные виды деятельности, кроме аудиторской деятельности, за исключением случаев, прямо установленных законодательством Туркменистана.

Статья 12. Аудитор

1. Аудитор имеет право:

1) в качестве штатного работника (аудитора) аудиторской организации или на основании договора гражданско-правового характера с аудиторской организацией участвовать в осуществлении аудита и оказании услуг по профилю аудиторской деятельности;

2) самостоятельно осуществлять аудит, за исключением обязательного аудита, оказывать услуги по профилю аудиторской деятельности - если он является лицом, занимающимся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица (далее – индивидуальный аудитор).

2. Аудитор, осуществляющий аудиторскую деятельность в соответствии с пунктом 1 части первой настоящей статьи, выступает от имени аудиторской организации.

3. Аудитор не вправе участвовать в аудиторской деятельности одновременно двух или более аудиторских организаций на основании договора гражданско-правового характера.

4. Аудитор имеет личную печать, право на изготовление которой возникает с даты получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

За ненадлежащее использование и хранение личной печати аудитор несёт ответственность в соответствии с законодательством Туркменистана.

5. Индивидуальный аудитор в своей деятельности не вправе использовать наёмный труд других аудиторов, а также помощников аудитора.

Статья 13. Аудиторская организация

1. Аудиторская организация может создаваться в следующих организационно-правовых формах: индивидуальное предприятие, хозяйственное общество, совместное предприятие, акционерное общество закрытого типа в порядке, предусмотренном законодательством Туркменистана.

2. Доля учредителей (акционеров) аудиторской организации, являющихся штатными аудиторами, в уставном фонде совместного предприятия, хозяйственного общества или акционерного общества закрытого типа в сумме должна составлять не менее 51 процента.

3. Аудитор может быть учредителем (акционером) только одной аудиторской организации, в которой он должен работать штатным аудитором.

4. Количество штатных аудиторов аудиторской организации не должно быть менее трёх.

5. Руководителем аудиторской организации может быть только аудитор.

6. В числе работников аудиторской организации в качестве помощников аудитора могут работать специалисты, не имеющие лицензию на осуществление аудиторской деятельности.

Помощник аудитора может участвовать в оказании услуг по профилю аудиторской деятельности, выполнять отдельные поручения аудитора без права подписи.

Помощник аудитора не может участвовать в проведении аудита.

Время работы в качестве помощника аудитора аудиторской организации включается в стаж работы, необходимый для получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

7. Аудиторская организация не вправе использовать фирменное наименование, совпадающее или сходное с фирменным наименованием другой аудиторской организации, в том числе иностранной аудиторской компании (фирмы), за исключением случая создания совместного предприятия с участием иностранной аудиторской компании (фирмы).

Статья 14. Виды аудита

1. Аудит может быть обязательным и инициативным.

2. Аудит является обязательным в отношении:

1) субъектов экономики, осуществляющих:

а) банковскую деятельность;

б) профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;

в) деятельность по организации биржевой торговли;

г) страховую деятельность, в том числе в области пенсионного страхования;

2) субъектов экономики, созданных в форме акционерного общества, хозяйственного общества, совместного предприятия, осуществляющих иные виды деятельности, не указанные в пункте 1 настоящей части, а также их дочерних предприятий;

3) филиалов и представительств иностранных компаний, зарегистрированных в Туркменистане;

4) юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Туркменистана, уставной фонд которых частично или полностью сформирован за счёт иностранных инвестиций.

3. В случаях, установленных законодательством Туркменистана, обязательный аудит может проводиться в отношении других субъектов экономики.

4. Обязательный аудит проводится ежегодно.

5. Обязательный аудит проводится только аудиторскими организациями.

6. Заказчиком обязательного аудита выступает аудируемый субъект.

Выбор аудиторской организации, за исключением случая, предусмотренного пунктом 4 статьи 4 настоящего Закона, осуществляется высшим органом управления аудируемого субъекта из числа аудиторских организаций, зарегистрированных в Государственном реестре аудиторских организаций Туркменистана, с учётом требований статьи 20 настоящего Закона.

7. Инициативный аудит проводится по инициативе аудируемого субъекта с учётом конкретных задач, сроков и объёмов аудита, предусмотренных договором на проведение аудита между инициатором аудита и индивидуальным аудитором или аудиторской организацией.

Статья 15. Виды услуг по профилю аудиторской деятельности

1. Индивидуальные аудиторы и аудиторские организации могут оказывать следующие виды услуг по профилю аудиторской деятельности:

1) подготовка финансовой отчётности:

а) постановка, восстановление бухгалтерского учёта;

б) составление финансовой и статистической отчётности;

с) перевод финансовой отчётности на международные стандарты финансовой отчётности;

2) анализ финансовой отчётности;

3) консультации по:

а) составлению финансовой и статистической отчётности;

б) бухгалтерскому учёту и внедрению информационных технологий в организацию бухгалтерского учёта;

с) налогообложению и другим вопросам финансово-хозяйственной деятельности;

4) иные услуги, предусмотренные национальными стандартами аудита.

2. Индивидуальные аудиторы и аудиторские организации вправе принимать участие в проведении научных работ в области аудиторской деятельности.

ГЛАВА IV. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 16. Договор на проведение аудита. Договор на оказание услуг по профилю аудиторской деятельности

1. Проведение аудита и оказание услуг по профилю аудиторской деятельности осуществляются на договорной основе.

2. Договор на проведение аудита и договор на оказание услуг по профилю аудиторской деятельности заключается в установленном порядке между аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и аудируемым субъектом.

3. На каждый вид услуг по профилю аудиторской деятельности заключается отдельный договор.

4. Договор на проведение аудита и договор на оказание услуг по профилю аудиторской деятельности должен содержать следующие существенные условия:

1) предмет договора;

2) сроки выполнения договора;

3) размер и условия оплаты услуг;

4) права, обязанности и ответственность сторон;

5) сохранение конфиденциальности информации;

6) иные существенные условия.

5. Индивидуальные аудиторы и аудиторские организации обязаны вести учёт заключённых договоров.

Порядок учёта договоров определяется индивидуальным аудитором и аудиторской организацией самостоятельно в соответствии с внутренним регламентом и установленными ими правилами документооборота.

Статья 17. Аудиторский отчёт и аудиторское заключение

1. Аудиторский отчёт составляется по результатам проведённого аудита в соответствии с настоящим Законом и национальными стандартами аудита.

2. Аудиторский отчёт должен содержать:

1) наименование отчёта;

2) сведения об аудируемом субъекте: наименование, номер и дата государственной регистрации, индивидуальный налоговый номер, юридический адрес;

3) сведения об индивидуальном аудиторе (аудиторской организации): фамилия, имя, отчество(наименование), номер и дата государственной регистрации, индивидуальный налоговый номер, номер лицензии на осуществление аудиторской деятельности и дата её выдачи, юридический адрес;

4) перечень финансовой отчётности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена;

5) перечень материалов, представленных другими аудиторами, специалистами, привлечёнными к аудиту;

6) сведения об объёме работы, выполненной индивидуальным аудитором, аудиторской организацией для выражения независимого мнения о финансовой отчётности аудируемого субъекта (объём аудита);

7) сведения о выявленных, в том числе не устранённых в ходе аудита, нарушениях в постановке бухгалтерского учёта, составлении финансовой отчётности, по налогообложению, а также о случаях нарушения законодательства Туркменистана при совершении финансово-хозяйственных операций;

8) аудиторское заключение;

9) дата представления аудиторского отчёта и аудиторского заключения заказчику.

3. Аудиторское заключение является составной частью аудиторского отчёта, содержащей выраженное в установленной форме независимое мнение индивидуального аудитора, аудиторской организации о степени достоверности и полноты информации, содержащейся в финансовой отчётности аудируемого субъекта, и её соответствия законодательству Туркменистана.

Аудиторское заключение прилагается к аудиторскому отчёту.

4. Аудиторский отчёт и аудиторское заключение являются официальными документами.

Аудиторский отчёт и аудиторское заключение в случае осуществления аудита:

1) индивидуальным аудитором - утверждаются подписью и заверяются печатью индивидуального аудитора;

2) аудиторской организацией - подписываются и скрепляются печатью аудитора-исполнителя, утверждаются подписью руководителя аудиторской организации и заверяются печатью аудиторской организации.

5. Аудиторское заключение по итогам обязательного аудита является обязательным элементом финансовой отчётности аудируемого субъекта и представляется соответствующим государственным органам и другим пользователям, установленным законодательством Туркменистана, а также лицензирующему органу.

6. Аудиторский отчёт и аудиторское заключение, составленные без проведения аудита или по результатам аудита, но явно противоречащие содержанию документов аудируемого субъекта, представленных для аудита и рассмотренных индивидуальным аудитором, аудиторской организацией в ходе аудита, признаются в установленном порядке заведомо ложными.

Составление заведомо ложных аудиторского отчёта и аудиторского заключения влечёт ответственность индивидуального аудитора, аудиторской организации в виде приостановления в установленном порядке лицензии на осуществление аудиторской деятельности, а для лиц, подписавших указанные документы, также аннулирование квалификационного аттестата аудитора и дополнительного квалификационного аттестата аудитора и привлечение их к ответственности, установленной законодательством Туркменистана.

Статья 18. Национальные стандарты аудита и Правила профессиональной этики аудитора

1. Национальные стандарты аудита разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита и устанавливают базовые принципы и общие правила осуществления аудиторской деятельности в Туркменистане, оформления и оценки качества аудита и услуг по профилю аудиторской деятельности, а также подготовки аудиторов и оценки их квалификации.

Национальные стандарты аудита являются обязательными для аудиторов и аудиторских организаций.

2. Правила профессиональной этики аудитора являются сводом этических норм и требований по осуществлению профессиональной деятельности в качестве аудитора.

Правила профессиональной этики аудитора являются обязательными для аудиторов.

Статья 19. Независимость аудиторов и аудиторских организаций

1. Индивидуальные аудиторы и аудиторские организации при проведении аудита и составлении аудиторского отчёта и аудиторского заключения независимы от государственных органов, аудируемого субъекта.

2. Аудиторы при проведении аудита и составлении аудиторского отчёта и аудиторского заключения от имени аудиторской организации независимы от государственных органов, аудируемого субъекта, собственника и руководителя аудиторской организации, в которой они работают.

3. Не допускается вмешательство государственных органов, аудируемых субъектов в деятельность индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций, осуществляемую в пределах их компетенции.

Статья 20. Конфликт интересов

1. Аудит не может осуществляться аудиторскими организациями:

1) должностные лица которых являются учредителями (акционерами) аудируемых субъектов;

2) руководители, иные должностные лица и аудиторы которых состоят в близком родстве или свойстве с учредителями (акционерами) аудируемых субъектов, их руководителями, должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учёта и составление финансовой отчётности.

Понятие «близкое родство или свойство» используется в значении, определённом трудовым законодательством Туркменистана;

3) в отношении аудируемых субъектов, являющихся их учредителями (акционерами), в отношении аудируемых субъектов, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (акционерами), в отношении дочерних предприятий, филиалов и представительств указанных аудируемых субъектов, а также в отношении субъектов экономики, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (акционеров);

4) оказывавшими в течение пяти лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учёта, а также по составлению финансовой отчётности субъектов экономики, - в отношении этих субъектов;

5) в отношении аудируемых субъектов, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций.

2. Индивидуальные аудиторы не могут осуществлять аудит при наличии обстоятельств, предусмотренных частью первой настоящей статьи.

3. Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения индивидуальным аудиторам, аудиторским организациям за проведение аудита определяются договором на проведение аудита и не могут быть поставлены в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемых субъектов о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

4. Индивидуальные аудиторы и аудиторские организации не вправе осуществлять действия, влекущие возникновение конфликта интересов или создающие угрозу возникновения такого конфликта.

Статья 21. Аудиторская тайна

1. Аудиторская тайна – сведения и документы об операциях аудируемых субъектов, полученные аудитором, аудиторской организацией при исполнении договора на проведение аудита или договора на оказание услуг по профилю аудиторской деятельности.

2. Индивидуальный аудитор, аудиторская организация и её работники обязаны хранить аудиторскую тайну.

3. Индивидуальный аудитор, аудиторская организация не вправе передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам или разглашать эти сведения и содержание документов без предварительного письменного согласия аудируемого субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Туркменистана.

4. Иные лица, имеющие в соответствии с настоящим Законом и другими нормативными правовыми актами Туркменистана доступ к сведениям и документам, составляющим аудиторскую тайну, обязаны обеспечить их конфиденциальность.

5. Нарушение обязанности неразглашения аудиторской тайны влечёт ответственность в соответствии с законодательством Туркменистана.

6. В случае разглашения аудиторской тайны индивидуальным аудитором, аудиторской организацией и её работниками, а также иными лицами, получившими доступ к сведениям и документам, составляющим аудиторскую тайну, аудируемый субъект вправе потребовать от виновного лица возмещения причинённых убытков в порядке, установленном законодательством Туркменистана.

Статья 22. Права и обязанности индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций

1. Индивидуальные аудиторы, аудиторские организации при осуществлении аудиторской деятельности имеют право:

- 1) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита в соответствии с настоящим Законом и другими нормативными правовыми актами Туркменистана, национальными стандартами аудита;
- 2) проверять в полном объёме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого субъекта, а также фактическое наличие любого имущества и фактическое состояние любых обязательств, учтённых в этой документации;
- 3) получать документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого субъекта, необходимую для проведения аудита и оказания услуг по профилю аудиторской деятельности;
- 4) получать у должностных лиц аудируемого субъекта разъяснения в устной и письменной формах по вопросам, возникающим в ходе аудита и оказания услуг по профилю аудиторской деятельности;
- 5) получать по письменному запросу от третьих лиц необходимую для проведения аудита информацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого субъекта;
- 6) привлекать при проведении масштабного (многопланового) аудита специалистов различных отраслей экономики по профилю проверки аудируемого субъекта в качестве экспертов;
- 7) отказаться от проведения аудита или от составления аудиторского заключения в случаях:
 - а) непредоставления аудируемым субъектом всей необходимой документации;
 - б) выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих или могущих оказать существенное влияние на мнение индивидуального аудитора, аудиторской организации о достоверности финансовой отчётности аудируемого субъекта и её соответствии законодательству Туркменистана.

Индивидуальные аудиторы, аудиторские организации могут иметь иные права в соответствии законодательством Туркменистана.

2. Индивидуальные аудиторы, аудиторские организации обязаны:

- 1) осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии с настоящим Законом и другими нормативными правовыми актами Туркменистана, национальными стандартами аудита;
- 2) не препятствовать проведению внешнего контроля качества уполномоченным органом;
- 3) обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудита и оказания услуг по профилю аудиторской деятельности;
- 4) информировать руководителя аудируемого субъекта о выявленных в ходе аудита нарушениях в постановке бухгалтерского учёта, составлении финансовой отчётности, по налогообложению, а также о случаях нарушения законодательства Туркменистана при совершении финансово-хозяйственных операций;
- 5) предоставлять аудируемому субъекту исчерпывающую информацию о требованиях законодательства Туркменистана, на которых основываются замечания и выводы в аудиторском заключении;
- 6) обеспечивать меры по выполнению требований законодательства Туркменистана о противодействии легализации доходов, полученных преступным путём, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения;

- 7) обеспечивать хранение документов (копий документов), относящихся к проведённому аудиту, в течение пяти лет;
- 8) составлять и представлять уполномоченному органу финансовую отчётность в соответствии с законодательством Туркменистана, а также другую информацию о своей деятельности по его запросу.
- 9) обеспечивать контроль качества работы аудиторов;
- 10) в срок, установленный договором на проведение аудита, передать аудируемому субъекту аудиторский отчёт и аудиторское заключение;
- 11) обеспечивать в установленный срок исполнение договора на оказание услуг по профилю аудиторской деятельности.

Индивидуальные аудиторы, аудиторские организации могут нести иные обязанности в соответствии с законодательством Туркменистана.

Статья 23. Права и обязанности аудируемого субъекта

1. Аудируемый субъект имеет право:

- 1) самостоятельно выбирать индивидуального аудитора или аудиторскую организацию на проведение аудита и оказание услуг по профилю аудиторской деятельности с учётом требований статьи 20 настоящего Закона, за исключением случая, предусмотренного пунктом 4 статьи 4 настоящего Закона;
- 2) требовать выполнения индивидуальным аудитором, аудиторской организацией обязательств, вытекающих из договора на проведение аудита или договора на оказание услуг по профилю аудиторской деятельности;
- 3) отказаться от услуг индивидуального аудитора или аудиторской организации в случае нарушения условий договора на проведение аудита или договора на оказание услуг по профилю аудиторской деятельности;
- 4) обращаться в уполномоченный орган с заявлениями в случае ненадлежащего исполнения индивидуальным аудитором и аудиторской организацией условий договора на проведение аудита или договора на оказание услуг по профилю аудиторской деятельности;
- 5) в срок, установленный договором на проведение аудита, получить аудиторский отчёт и аудиторское заключение;
- 6) получать от индивидуального аудитора, аудиторской организации исчерпывающую информацию о требованиях законодательства Туркменистана, на которых основываются замечания и выводы в аудиторском заключении.

Аудируемый субъект может иметь иные права в соответствии с законодательством Туркменистана.

2. Аудируемый субъект обязан:

- 1) создавать индивидуальному аудитору, аудиторской организации условия для своевременного и качественного проведения аудита, оказания услуг по профилю аудиторской деятельности, предоставлять необходимую документацию, давать по устному или письменному запросу индивидуального аудитора, аудиторской организации разъяснения и подтверждения в устной или письменной форме;
- 2) не предпринимать какие бы то ни было действия в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита;

- 3) своевременно устранять выявленные в ходе аудита нарушения в постановке бухгалтерского учёта, составлении финансовой отчётности, по налогообложению;
- 4) своевременно оплачивать услуги индивидуального аудитора, аудиторской организации в соответствии с договором на проведение аудита, в том числе в случаях, когда выводы аудиторского заключения не согласуются с позицией работников аудируемого субъекта, а также в случае неполного выполнения индивидуальным аудитором, аудиторской организацией работы по не зависящим от неё причинам;
- 5) своевременно оплачивать услуги индивидуального аудитора, аудиторской организации в соответствии с договором на оказание услуг по профилю аудиторской деятельности;
- 6) выполнять иные требования индивидуального аудитора, аудиторской организации, вытекающие из условий договора на проведение аудита и (или) договора на оказание услуг по профилю аудиторской деятельности.

Аудируемый субъект может нести иные обязанности в соответствии с законодательством Туркменистана.

Статья 24. Контроль качества работы индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций

1. Контроль качества работы индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций (далее – контроль качества) направлен на соблюдение ими законодательства Туркменистана в области аудиторской деятельности, требований национальных стандартов аудита, а также Правил профессиональной этики аудитора.

2. Контроль качества может быть внутренним и внешним.

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

Аудиторская организация обязана проинформировать уполномоченный орган о результатах внутреннего контроля качества.

4. Внешний контроль качества осуществляется уполномоченным органом в пределах его компетенции не реже одного раза в три года.

Внешний контроль качества проводится в соответствии с национальными стандартами аудита.

Уполномоченный орган может привлекать к проведению внешнего контроля качества индивидуальных аудиторов и аудиторские организации.

5. Индивидуальный аудитор, аудиторская организация обязаны создавать условия для своевременного и качественного проведения внешнего контроля качества и предоставлять для этого необходимую документацию.

6. В случае поступления в уполномоченный орган жалоб на действия (бездействие) индивидуального аудитора, аудиторской организации, нарушающие требования настоящего Закона, национальных стандартов аудита, а также Правил профессиональной этики аудитора, может проводиться внеплановый внешний контроль качества.

Внеплановый внешний контроль качества может проводиться и по иным основаниям, установленным законодательством Туркменистана.

Статья 25. Обязанности аудиторских организаций по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путём, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения

Аудиторские организации должны представлять соответствующие сведения уполномоченному органу в соответствии с законодательством Туркменистана о противодействии легализации доходов, полученных преступным путём, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

ГЛАВА V. АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА

Статья 26. Создание Аудиторской палаты

1. В целях осуществления функций по общественному регулированию аудиторской деятельности в Туркменистане может быть создана Аудиторская палата в форме общественной организации, учредителями которой являются аудиторы и аудиторские организации.
2. Аудиторская палата осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Туркменистана и уставом.
3. Структура и рабочие органы Аудиторской палаты определяются её уставом.
4. Руководящим органом Аудиторской палаты является Совет, в состав которого должны входить члены Аудиторской палаты-индивидуальные аудиторы и представители аудиторских организаций.

Статья 27. Основные функции и права Аудиторской палаты

1. Основными функциями Аудиторской палаты являются:
 - 1) представление интересов своих членов в органах государственной власти и управления;
 - 2) защита прав и законных интересов своих членов при возникновении споров, возникающих при осуществлении аудиторской деятельности;
 - 3) представление уполномоченному органу предложений по проектам нормативных правовых актов Туркменистана, регулирующих аудиторскую деятельность;
 - 4) участие в разработке и распространении национальных стандартов аудита и Правил профессиональной этики аудитора;
 - 5) установление единых требований к членству в Аудиторской палате;
 - 6) обеспечение участия её членов в проведении внешнего контроля качества других индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций по решению уполномоченного органа;
 - 7) содействие в обеспечении её членов нормативными правовыми актами Туркменистана, связанными с осуществлением аудиторской деятельности;
 - 8) организация повышения профессиональной квалификации аудиторов;

9) изучение рынка аудиторских услуг и разработка предложений по развитию и совершенствованию аудиторской деятельности;

10) изучение, обобщение и анализ деятельности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций и по их итогам подготовка рекомендаций по совершенствованию их деятельности;

11) иные функции, установленные законодательством Туркменистана.

2. Аудиторская палата имеет право:

1) получать от своих членов необходимую информацию для выполнения основных функций, установленных частью первой настоящей статьи;

2) ходатайствовать перед уполномоченным органом о приостановлении действия или об аннулировании лицензии членов Аудиторской палаты за невыполнение или ненадлежащее выполнение лицензионных требований, а также об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов по основаниям, установленным пунктами 3-7 части четвёртой статьи 8 настоящего Закона.

Аудиторская палата может иметь иные права в соответствии законодательством Туркменистана.

3. Аудиторская палата при наличии лицензии на осуществление деятельности в области образования и профессиональной подготовки кадров может осуществлять подготовку кадров в сфере аудиторской деятельности.

ГЛАВА VI. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 28. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций

Аудиторы, аудиторские организации в соответствии с законодательством Туркменистана несут ответственность за нарушение требований законодательства Туркменистана в области аудиторской деятельности, национальных стандартов аудита, условий договоров с аудируемыми субъектами.

Статья 29. Ответственность аудируемого субъекта

1. Аудируемый субъект несёт ответственность за полноту и достоверность документов и другой информации, предоставляемых индивидуальному аудитору, аудиторской организации для проведения аудита, предусмотренных законодательством Туркменистана.

2. Руководитель юридического лица, уклоняющийся от проведения обязательного аудита или препятствующий его проведению, или не обеспечивающий его проведение в соответствии с требованиями законодательства Туркменистана, несёт ответственность, установленную законодательством Туркменистана.

3. Проведение аудита не освобождает аудируемый субъект от ответственности за несоответствие представляемой финансовой отчётности требованиям законодательства Туркменистана.

Статья 30. Рассмотрение споров

Споры, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности, рассматриваются в соответствии с законодательством Туркменистана.

Статья 31. Переходные положения

1. Проведение обязательного аудита индивидуальными аудиторами допускается только по итогам 2014 года.
2. Квалификационные аттестаты аудиторов, дополнительные квалификационные аттестаты аудиторов, выданные до введения в действие настоящего Закона, действительны в пределах их срока действия.

Статья 32. Вступление в силу настоящего Закона

1. Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2015 года.
2. Со дня вступления в силу настоящего Закона признать утратившими силу:
Закон Туркменистана от 18 июня 1996 года «Об аудиторской деятельности» (Ведомости Меджлиса Туркменистана, 1996 г., № 1-2, ст.4);
Закон Туркменистана от 4 августа 2011 года «О внесении изменений и дополнений в Закон Туркменистана «Об аудиторской деятельности» (Ведомости Меджлиса Туркменистана, 2011 г., № 3, ст. 60).
3. Нормативные правовые акты Туркменистана подлежат приведению в соответствие с настоящим Законом в течение трёх месяцев со дня его вступления в силу.

Президент Гурбангулы

Туркменистана Бердымухамедов

гор. Ашхабад

8 ноября 2014 года

№ 138-V.