

**ЗАКОН
РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН**

О ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

(в редакции Закона РТ от 23.07.2016г. №1354, от 17.12.2020г.№1747)

Настоящий Закон регулирует общественные отношения, возникающие в процессе формирования, планирования, проведения внутреннего аудита и составления аудиторского отчета в организациях государственного сектора (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

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 организаций государственного сектора;
- внутренний аудитор - государственный служащий, осуществляющий внутренний аудит в соответствии с законодательством Республики Таджикистан;
- аудиторское задание - конкретное задание для проведения обзора по аудиту, которое содержит действие по проверке или консультированию (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354);
- цель аудиторского задания - составление объективного и независимого заключения о деятельности и результатах управления рисками, качестве реализации и эффективности системы финансового управления и контроля, соблюдение законодательства и планов предприятий, учреждений и организаций (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354);
- виды аудиторского задания - аудит системы, аудит на соответствие законодательству Республики Таджикистан, финансовый аудит, аудит деятельности и аудит информационных технологий (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354);
- аудит системы - проверка и оценка соответствия и эффективности системы финансового управления и внутреннего контроля (ЗРТ от 17.12.2020г.№1747);
- аудит соответствия законодательству Республики Таджикистан проверка и оценка соответствия деятельности организации по соблюдению законодательства Республики Таджикистан, регулирующего сферу деятельности;
- финансовый аудит - изучение и анализ финансовой отчетности и учетной системы объекта аудита, позволяющие аудитору представить заключение по подготовке финансового отчета с соблюдением требований законодательства Республики Таджикистан;
- аудит деятельности - тестирование и оценка программ, мероприятий, операций, а также структуры системы организации, осуществляемых субъектом и объектом аудита с целью их приведения в соответствие с принципами эффективности, рентабельности, результативности;
- аудит информационных технологий - тестирование и оценка соответствия информационных технологий и защиты системы безопасности, проводимые с целью обеспечения конфиденциальности, полноты системы, безопасности и доступности информации (ЗРТ от 17.12.2020г.№1747);
- организации государственного сектора - предприятия, учреждения и организации, принадлежащие к государственной собственности и финансируемые из государственного бюджета (главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств) (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354);
- консультационная помощь - предоставление рекомендаций, заключений, мнения, обучения и разъяснений, предназначенных усовершенствовать процесс управления и контроля риска в организациях государственного сектора (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

Статья 2. Законодательство Республики Таджикистан о внутреннем аудите в организациях государственного сектора

(ЗРТ от 23.07.2016г. №1354)

Законодательство Республики Таджикистан о внутреннем аудите в организациях государственного сектора основывается на Конституции Республики Таджикистан и состоит из настоящего Закона, других нормативных правовых актов Республики Таджикистан, а также международных правовых актов, признанных Таджикистаном (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

Статья 3. Сфера действия и цели настоящего Закона

1. Настоящий Закон устанавливает функции внутреннего аудита в организациях государственного сектора (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

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 законодательством Республики Таджикистан, международными стандартами внутреннего аудита и основывается на принципах гласности, законности, системности и плановости. Внутренние аудиторы осуществляют свою деятельность в соответствии с требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов, с соблюдением принципов независимости, и объективности, компетентности и надлежащего профессионализма, добросовестности, ответственности и конфиденциальности (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

Статья 5. Основное назначение внутреннего аудита в организациях государственного сектора

Внутренний аудит содействует организациям государственного сектора в эффективном и результативном выполнении своих функций в соответствии с законодательством Республики Таджикистан путем (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354):

- 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 их надлежащего исполнения (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

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 трех лет по специальности, а также соответствующий квалификационным требованиям, установленным нормативными правовыми актами Республики Таджикистан (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

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. Внутренние аудиторы организаций государственного сектора имеют следующие права (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354):

- получать и проверять всю необходимую документацию и сведения, а также запрашивать у должностных лиц главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств разъяснения, необходимые для проведения аудита (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354);
- проводить проверку структур и сторон, внешних по отношению к организациям государственного сектора, которые пользуются или распоряжаются государственными средствами;
- выражать независимое мнение о функционировании и эффективности финансового управления и системы внутреннего контроля (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354);
- отказываться от проведения проверки или от выражения своего мнения в отчете, в случае непредставления требуемой документации и иной важной информации, оказывающей либо могущей оказать существенное влияние на формирование объективной позиции аудитора (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354);
- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Республики Таджикистан.

2. Внутренние аудиторы организаций государственного сектора при проведении аудита обязаны соблюдать предписания законодательства Республики Таджикистан, признанные международные стандарты внутреннего аудита и требования Кодекса профессиональной этики аудиторов (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

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

4. Внутренние аудиторы обязаны быть независимыми, объективными, компетентными и добросовестными своих действиях (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

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

ГЛАВА 3.

УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОРГАН ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354)

Статья 8. Полномочия уполномоченного государственного органа по внутреннему аудиту в организациях государственного сектора (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354)

1. Уполномоченным государственным органом по внутреннему аудиту в организациях государственного сектора (далее - уполномоченный орган) является Министерство финансов Республики Таджикистан. В полномочия уполномоченного органа входит **(ЗРТ от 23.07.2016г. №1354):**

- 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 организациях государственном секторе" **(ЗРТ от 23.07.2016г. №1354);**
 - разрабатывает и утверждает Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов и национальные стандарты внутреннего аудита **(ЗРТ от 17.12.2020г.№1747);**
 - устанавливает порядок и правила проведения аудиторских заданий;
 - разрабатывает и утверждает положения и типовые должностные инструкции внутренних аудиторов;
 - координирует сотрудничество внутреннего аудита с внешним аудитом и органами надзора и проверки;
 - обеспечивает систему внутреннего аудита на основе законодательства Республики Таджикистан и международных правовых актов, признанных Таджикистаном **(ЗРТ от 17.12.2020г.№1747);**
 - ведет базу данных структурных подразделений внутреннего аудита организаций государственного сектора и регистра аудиторов, которые успешно прошли аттестацию на внутренних аудиторов в организациях государственном секторе **(ЗРТ от 23.07.2016г. №1354);**
 - проводит внутренний аудит в организациях государственного сектора, не имеющих структурного подразделения внутреннего аудита **(ЗРТ от 23.07.2016г. №1354);**
 - осуществляет иные полномочия, не противоречащие законодательству Республики Таджикистан.
2. Руководители организаций государственного сектора обязаны обеспечить внутренним аудиторам уполномоченного органа доступ ко всем документам и информации, необходимым для проведения аудита и мониторинга системы финансового управления и контроля **(ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).**

Статья 9. Аналитический отчёт по внутреннему аудиту в организациях государственного сектора (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354)

1. Все структурные подразделения внутреннего аудита организаций государственного сектора, ежегодно, не позднее 1 апреля, представляют уполномоченному органу аналитический отчёт о выполнении плана по аудиту за предыдущий год, который должен содержать информацию о **(ЗРТ от 23.07.2016г. №1354):**

- выполненных аудиторских заданиях, случаях, в которых имели место ограничения зоны охвата аудиторского задания и причины возможного невыполнения плана **(ЗРТ от 23.07.2016г. №1354);**
- основных заключениях, относительно функционирования систем финансового управления и контроля в государственном секторе и рекомендаций, сделанных для усовершенствования их деятельности **(ЗРТ от 23.07.2016г. №1354);**
- выявленных случаях нарушения законодательства Республики Таджикистан **(ЗРТ от 23.07.2016г. №1354);**
- предложениях о развитии внутреннего аудита.

2. Годовой аналитический отчёт должен быть утвержден руководителем организации государственного сектора **(ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).**

3. Уполномоченный 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 **(ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).**

ГЛАВА 4.

ОБЯЗАННОСТИ РУКОВОДИТЕЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА В ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354)

Статья 10. Обязанности руководителя организации государственного сектора, имеющей структурное подразделение внутреннего аудита (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354)

1. Руководитель организации государственного сектора, имеющей структурное подразделение внутреннего аудита, ответственен за обеспечение его функционирования в соответствии с нормами, установленными в настоящем Законе, и за надлежащее исполнение своих обязанностей в отношении внутреннего аудита.

2. В обязанности руководителя организации государственного сектора, имеющей структурные подразделения внутреннего аудита, входит:

- утверждение годового и долгосрочного плана проверок, а также плана по повышению квалификации сотрудников структурного подразделения внутреннего аудита;
- утверждение плана текущих оперативных действий по обязательному и своевременному выполнению рекомендаций, представленных в аудиторском отчете;
- принятие решений по обязательному и своевременному выполнению рекомендаций аудиторов;
- рассмотрение годового аналитического отчета о проведении внутреннего аудита;
- предоставление информации соответствующим органам о выявленных фактах нарушения закона;
- обеспечение соответствующими материально-техническими и финансовыми ресурсами для осуществления годового и долгосрочного плана аудита (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

Статья 11. Обязанности руководителя организации государственного сектора, не имеющей структурного подразделения внутреннего аудита (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354)

1. Руководитель организации государственного сектора, не имеющей структурного подразделения внутреннего аудита, ответственен за принятие необходимых мер по его проведению уполномоченным органом (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

2. Уполномоченный сотрудник уполномоченного органа на время проведения аудита координирует свои действия с руководителем с этой организации (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

3. В обязанности руководителя организации государственного сектора, не имеющей структурного подразделения внутреннего аудита, входит (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354):

- способствование созданию необходимых условий для проведения внутреннего аудита;
- предоставление уполномоченным сотрудникам уполномоченного органа запрашиваемой информации, необходимой для проведения аудита (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354);
- 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 (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354)

Статья 12. Порядок создания и ликвидации структурных подразделений внутреннего аудита в организациях государственного сектора (ЗРТ от 17.12.2020г. №1747)

Порядок создания и ликвидации структурных подразделений внутреннего аудита в организациях государственного сектора определяется Правительством Республики Таджикистан (ЗРТ от 17.12.2020г. №1747).

Статья 13. Пределы осуществления внутреннего аудита

1. Пределы 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 финансируемыми из Государственного бюджета Республики Таджикистан (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

2. В организациях государственного сектора, находящихся в ведомственном подчинении местных органов государственной власти и полностью финансируемых за счет средств местных бюджетов, внутренний

аудит осуществляется; внутренними аудиторами местных финансовых органов в соответствии с методическими указаниями уполномоченного органа (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

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 бюджетные 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 (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

5. Структуры и стороны, упомянутые в части 4 настоящей статьи, должны быть связаны с деятельностью организаций государственного сектора или выступать в качестве главного распорядителя бюджетных средств, или быть распорядителем средств международных программ и фондов в рамках официальной помощи (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

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 бюджетных средств в планировании своей работы, выполнении внутреннего аудита и подготовке аудиторских отчетов (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354).

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. Функциональные обязанности начальника структурного подразделения внутреннего аудита

(ЗРТ от 23.07.2016г. №1354)

Начальник структурного подразделения внутреннего аудита имеет следующие функциональные обязанности (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354):

- 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 аудиторского задания (**ЗРТ от 23.07.2016г. №1354**);
- 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 внутренних аудиторов (**ЗРТ от 23.07.2016г. №1354**).

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 внутренних аудиторов (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354)

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 организациях государственного сектора (ЗРТ от 23.07.2016г. №1354)

Начальник структурного подразделения внутреннего аудита и все аудиторы, за исключением структурных подразделений внутреннего аудита уполномоченного органа не должны (**ЗРТ от 23.07.2016г. №1354**):

- 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 внутренние аудиторы или руководитель группы внутренних аудиторов обязаны в течение десяти дней подготовить два экземпляра письменного отчета, один из которых предоставляется руководителю проверенной организации государственного сектора, а другой экземпляр остается в структурном подразделении внутреннего аудита (**ЗРТ от 23.07.2016г. №1354**).

3. Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского отчета определяется в методических указаниях уполномоченного органа (**ЗРТ от 23.07.2016г. №1354**).

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