



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Об утверждении «Положения о лицензировании аудиторской деятельности»

В соответствии с Законом Республики Абхазия от 19 декабря 2007 г. №1905-с-IV «Об аудиторской деятельности», Указом Президента Республики Абхазия от 30 июня 1996 г. УП-42 «Об утверждении перечня видов деятельности, лицензируемых на территории Республики Абхазия», Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 25 октября 2005 г. №265 «О лицензировании отдельных видов деятельности на территории Республики Абхазия»

Кабинет Министров Республики Абхазия

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить «Положение о лицензировании аудиторской деятельности» (прилагается).
2. Дополнить таблицу размеров лицензионного сбора пункта 3.1 «Положения об общем порядке лицензирования отдельных видов деятельности на территории Республики Абхазия» (приложение № 1 к Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 25 октября 2005 г. № 265) подпунктом 26 следующего содержания:

№	Вид деятельности	Лицензионный сбор в МРОТ
26.	Аудиторская деятельность	100

Премьер-министр

А. Анкваб

г. Сухум
«14» июля 2009 г.
№111



**Положение
о лицензировании аудиторской деятельности**

1. Настоящее Положение определяет порядок лицензирования аудиторской деятельности, осуществляемой на территории Республики Абхазия юридическими лицами.

2. Лицензирование аудиторской деятельности осуществляется Министерством финансов Республики Абхазия (далее - лицензирующий орган).

3. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности (далее - лицензия) выдается на три года. По истечении срока действия лицензии по заявлению соискателя может быть выдана новая лицензия в порядке, установленном настоящим Положением.

4. Лицензионными требованиями и условиями при осуществлении лицензируемой деятельности являются:

- а) создание соискателя лицензии (лицензиата) - аудиторской организации в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью или закрытого акционерного общества;
- б) минимальный размер оплаченного уставного капитала, сформированного за счет денежных средств, на день подачи организацией документов для получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности, должен быть не менее 5000 минимальных размеров оплаты труда;
- в) минимальный размер оплаченного уставного капитала, сформированного за счет денежных средств, на день подачи организацией документов для получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности, учредителем которой является иностранная аудиторская организация, должен быть не менее 10000 минимальных размеров оплаты труда;
- г) в уставном капитале аудиторской организации доля, принадлежащая аудиторам и (или) иностранным аудиторским организациям, должна составлять 100%;
- д) наличие у аудиторов соискателя лицензии (лицензиата) - аудиторской организации квалификационных аттестатов, тип которых соответствует профилю проводимого аудита;
- е) наличие не менее 3 аудиторов, являющихся работниками соискателя лицензии (лицензиата) - аудиторской организации на основании трудовых договоров;
- ж) осуществление лицензиатом предпринимательской деятельности только в виде проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг;

- з) соблюдение лицензиатом правил внутреннего контроля качества проводимых им аудиторских проверок и обеспечение возможности проведения внешних проверок качества его деятельности с предоставлением в установленном порядке всей необходимой для этого документации и информации в соответствии с законодательством Республики Абхазия;
- и) обеспечение лицензиатом сохранности сведений, составляющих аудиторскую тайну, кроме случаев, предусмотренных Законом Республики Абхазия «Об аудиторской деятельности» и другими законами Республики Абхазия;
- к) соблюдение соискателем лицензии (лицензиатом) - аудиторской организацией требований, установленных пунктами 4, 5, 8-10 статьи 4 Закона Республики Абхазия «Об аудиторской деятельности»;
- л) соблюдение лицензиатом требований статьи 12 Закона Республики Абхазия «Об аудиторской деятельности»;
- м) соблюдение лицензиатом требований к представлению отчетности лицензиата лицензирующему органу в соответствии со статьей 18 Закона Республики Абхазия «Об аудиторской деятельности»;
- н) участие в проводимом лицензиатом – аудиторской организацией обязательном аудите кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (банковский аудит) не менее двух аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты аудитора на право осуществления в области банковского аудита;
- о) наличие у лицензиата - аудиторской организации при проведении обязательного аудита кредитных организаций стажа аудиторской деятельности не менее двух лет, а при проведении обязательного аудита банковских групп и банковских холдингов - стажа проведения аудиторской проверки кредитных организаций не менее двух лет.

5. Осуществление лицензируемой деятельности с нарушением (в том числе грубым) лицензионных требований и условий влечет за собой ответственность, установленную законодательством Республики Абхазия.

Грубым нарушением лицензионных требований и условий при осуществлении аудиторской деятельности является:

- а) однократное невыполнение лицензиатом в течение календарного года хотя бы одного из лицензионных требований и условий, предусмотренных подпунктами «д», «е», «и» и «л» пункта 4 настоящего Положения;
- б) повторное невыполнение лицензиатом в течение календарного года хотя бы одного из лицензионных требований и условий, предусмотренных подпунктами «ж», «з» и «к» пункта 4 настоящего Положения.

6. Для получения лицензии соискатель лицензии представляет в лицензирующий орган следующие документы (в одном экземпляре):

- а) заявление о выдаче лицензии на осуществление аудиторской деятельности с указанием наименования, организационно-правовой формы и места нахождения (почтового адреса и (или) адресов используемых юридическим лицом для осуществления аудиторской деятельности зданий и помещений) юридического лица;
- б) копия свидетельства о постановке соискателя лицензии на учет в налоговом органе с указанием идентификационного номера налогоплательщика (с предъявлением оригинала в случае, если копия не заверена нотариусом);
- в) документ, подтверждающий уплату лицензионного сбора за рассмотрение лицензирующим органом заявления о выдаче лицензии;
- г) копии учредительных документов и копия документа, подтверждающего факт внесения записи о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц (с предъявлением оригинала в случае, если копия не заверена нотариусом);
- е) копии всех имеющихся у соискателя лицензии квалификационных аттестатов аудитора;
- ж) документ, подтверждающий оплату внесенных учредителями аудиторской организации денежных средств, в счет их вкладов в уставный капитал;
- з) сведения о фамилии, имени, отчестве руководителей организации, их заместителей и состоящих в штате организации аттестованных аудиторов - при наличии в штате организации только постоянно проживающих на территории Республики Абхазия граждан Республики Абхазия;
- и) сведения о фамилии, имени, отчестве, занимаемой должности, гражданстве и стране постоянного проживания руководителей организации, их заместителей, аттестованных аудиторов и иных штатных работников организации - при наличии в штате организации иностранных граждан и/или не проживающих постоянно на территории Республики Абхазия граждан Республики Абхазия.

Если копии указанных в настоящем пункте документов не заверены нотариусом, они представляются с предъявлением оригинала.

Документы, представляемые в лицензирующий орган, должны быть перечислены по описи.

Лицензирующий орган принимает решение о выдаче или об отказе в выдаче лицензии в срок, не превышающий 15 дней со дня поступления заявления со всеми необходимыми документами.

7. В день приема документов, предусмотренных пунктом 6 настоящего Положения, лицензирующий орган проводит проверку правильности заполнения этих документов.

В случае, если документы, представленные в лицензирующий орган, оформлены не в соответствии с требованиями, предусмотренными пунктом 6 настоящего Положения, соискателю лицензии в течение 7 календарных дней вручается копия описи представленных документов с уведомлением о необходимости устранения нарушений и (или) представления отсутствующих документов.

8. Лицензирующий орган с целью контроля за соблюдением лицензиатами лицензионных требований и условий проводит проверки их деятельности.

9. Основанием для проведения проверки является:

- а) распоряжение уполномоченного должностного лица лицензирующего органа;
- б) план проверок, утвержденный лицензирующим органом;
- в) нарушения лицензиатом законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в Республике Абхазия;
- г) обращения и жалобы заказчиков аудиторских услуг на допущенные лицензиатом при осуществлении им аудиторской деятельности нарушения законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в Республике Абхазия.

10. При проведении проверки лицензиат обязан предоставлять документы, необходимые для проведения проверки, в том числе аудиторские заключения и рабочую документацию, составление которой предусмотрено государственными стандартами аудиторской деятельности, а также другие необходимые при проверке сведения, объяснения и документы.

11. Проверка проводится в соответствии с программой проверки, утвержденной уполномоченным должностным лицом лицензирующего органа.

Срок проведения проверки, состав группы проверяющих и ее руководитель определяются уполномоченным должностным лицом лицензирующего органа. Срок проведения проверки, как правило, не должен превышать 30 календарных дней.

Лицензирующий орган не вправе проводить в течение одного календарного года более одной проверки аудиторской организации по одним и тем же вопросам (основаниям), за исключением случаев, когда проверка проводится в связи с обращениями и жалобами заказчиков аудиторских услуг.

По результатам проверки составляется акт в 2 экземплярах, один из которых передается лицензиату.

12. В случае выявления при проведении проверки нарушений лицензиатом лицензионных требований и условий лицензирующий орган обязан в месячный срок по окончании проверки направить лицензиату предупреждение с указанием выявленных нарушений и сроков их устранения.

Лицензирующий орган может приостановить и (или) аннулировать действие лицензии в случае невыполнения лицензиатом требований лицензирующего органа об устранении выявленных нарушений. При устранении лицензиатом обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии, лицензирующий орган обязан в 15-дневный срок принять решение о возобновлении ее действия

Лицензиат обязан проинформировать в 15-дневный срок (в письменной форме) лицензирующий орган об изменении своего почтового адреса и (или) адресов, используемых им для осуществления аудиторской деятельности зданий и помещений, а также обеспечивать условия для проведения проверок.

13. В случае реорганизации аудиторской организации, изменения ее наименования или места нахождения лицензиат - аудиторская организация либо ее правопреемник обязан незамедлительно подать заявление о переоформлении лицензии с приложением лицензии, подлежащей переоформлению, и документов, подтверждающих соответствующие изменения.

14. Лицензирующий орган ведет реестр лицензий, в котором указываются:

- а) наименование лицензирующего органа;
- б) лицензируемая деятельность;
- в) сведения о лицензиате с указанием идентификационного номера налогоплательщика: наименование, организационно-правовая форма, номер документа, подтверждающего факт внесения записи о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц, место нахождения, номера и типы квалификационных аттестатов штатных аудиторов аудиторской организации;
- г) срок действия лицензии;
- д) номер лицензии;
- е) дата принятия решения о выдаче лицензии;
- ж) сведения о регистрации лицензии в реестре лицензий;
- з) основания и даты приостановления и возобновления действия лицензии;
- и) основания и дата переоформления и аннулирования лицензии.