

См. текст документа
на узбекском языке

ПОЛОЖЕНИЕ о порядке лицензирования аудиторской деятельности

- Глава 1. Общие положения
- Глава 2. Документы, представляемые для получения лицензии
- Глава 3. Порядок рассмотрения заявления на получение лицензии
- Глава 4. Порядок принятия решения о выдаче или об отказе в выдаче лиц
- Глава 5. Порядок переоформления лицензии и выдачи дубликата
- Глава 6. Лицензионные требования и условия, предъявляемые к аудиторской организации
- Глава 7. Контроль качества работы аудиторской организации
- Глава 8. Порядок приостановления, прекращения, возобновления действия и аннулирования лицензии
- Глава 9. Ведение реестра аудиторских организаций, имеющих лицензию
- Глава 10. Заключительные положения
- Приложение N 1. Заявление на получение лицензии на осуществление аудиторской деятельности
- Приложение N 2. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности
- Приложение N 3. Схема лицензирования аудиторской деятельности

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение определяет порядок лицензирования аудиторской деятельности на территории Республики Узбекистан.

2. Аудиторская деятельность, за исключением профессиональных услуг, предусмотренных статьей 17 Закона Республики Узбекистан "Об аудиторской деятельности", осуществляется только при наличии лицензии на осуществление аудиторской деятельности (далее - лицензия).

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

Лицензия выдается по заявлению аудиторской организации.

В заявлении на получение или переоформление лицензии может быть указан электронный адрес аудиторской организации. Указание в заявлении на получение или переоформление лицензии электронного адреса аудиторской организации является согласием на получение уведомления о принятом решении по заявлению посредством информационной системы.

Документы представляются аудиторской организацией в лицензирующий орган непосредственно, через средства почтовой связи или в электронной форме с

уведомлением об их получении. Документы, представленные в электронной форме, подтверждаются электронной цифровой подписью аудиторской организации.

3. Решение лицензирующего органа о выдаче, об отказе в выдаче лицензии, о прекращении, приостановлении на срок не более десяти рабочих дней или возобновлении действия лицензии, а также ее аннулировании оформляется приказом министра финансов Республики Узбекистан.

Решение лицензирующего органа о выдаче, об отказе в выдаче лицензии, о прекращении, приостановлении на срок не более десяти рабочих дней или возобновлении действия лицензии, а также ее аннулировании доводится до аудиторской организации в письменной или в электронной форме посредством информационной системы в течение трех дней со дня принятия решения.

ГЛАВА 2. ДОКУМЕНТЫ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ЛИЦЕНЗИИ

4. Аудиторская организация, зарегистрированная в установленном порядке, для получения лицензии представляет в лицензирующий орган заявление на получение лицензии на осуществление аудиторской деятельности (далее - заявление на получение лицензии) по форме согласно приложению N 1 к настоящему Положению с приложением трудовых книжек (снимаются копии, подлинники возвращаются) и копий приказов о приеме на работу штатных аудиторов по основному месту работы в количестве, соответствующем предусмотренному настоящим Положением минимальному количеству штатных аудиторов, заверенных по месту работы.

Коммерческая организация, не представившая в лицензирующий орган заявление на получение лицензии в течение трех месяцев с даты государственной регистрации, не вправе использовать в своем наименовании слова "аудиторская организация".

Требование от аудиторской организации представления документов, не предусмотренных настоящим Положением, не допускается.

Лицензирующий орган самостоятельно получает необходимые для выдачи лицензии документы и информацию, имеющиеся в других уполномоченных органах, в установленном порядке посредством информационного взаимодействия, в том числе в электронном виде, за исключением документов и информации, предусмотренных настоящим пунктом.

Лицензирующий орган совместно с Агентством государственных услуг при Министерстве юстиции Республики Узбекистан ежеквартально осуществляют сопоставление данных реестра аудиторских организаций, имеющих лицензию, с информацией об аудиторских организациях, зарегистрированных в установленном порядке.

ГЛАВА 3. ПОРЯДОК РАССМОТРЕНИЯ ЗАЯВЛЕНИЯ НА ПОЛУЧЕНИЕ ЛИЦЕНЗИИ

5. Заявление со всеми необходимыми документами на получение лицензии рассматривается лицензирующим органом.

Срок рассмотрения документов аудиторской организации и принятия решения о выдаче или об отказе в выдаче лицензии составляет пятнадцать календарных дней со дня поступления заявления и необходимых документов на получение лицензии.

6. За рассмотрение лицензирующим органом заявления на получение лицензии взимается сбор в размере одной минимальной заработной платы (на дату представления заявления на получение лицензии в лицензирующий орган).

Сумма сбора за рассмотрение заявления на получение лицензии зачисляется на специальный счет лицензирующего органа.

В случае отказа аудиторской организации от поданного заявления на получение лицензии сбор возврату не подлежит.

ГЛАВА 4. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О ВЫДАЧЕ ИЛИ ОБ ОТКАЗЕ В ВЫДАЧЕ ЛИЦЕНЗИИ

7. Лицензия выдается без ограничения срока ее действия. Лицензия оформляется на специальном бланке установленного образца по форме согласно приложению N 2 к настоящему Положению.

Выдача лицензий осуществляется по схеме согласно приложению N 3 к настоящему Положению.

8. В уведомлении о выдаче лицензии указываются реквизиты банковского счета, на который вносится государственная пошлина, и срок уплаты государственной пошлины.

Если лицензирующий орган в течение срока рассмотрения заявления на получение лицензии не принимает решения о выдаче или об отказе в выдаче лицензии, то по истечении указанного срока аудиторская организация имеет право осуществлять аудиторскую деятельность, письменно уведомив об этом лицензирующий орган. При этом лицензирующий орган в течение пяти рабочих дней по получении письменного уведомления аудиторской организации обязан выдать лицензию.

9. Лицензия оформляется и выдается в двухдневный срок после представления аудиторской организацией документа, подтверждающего уплату государственной пошлины, и подписания ею лицензионного соглашения.

За выдачу лицензии взимается государственная пошлина в десятикратном размере минимальной заработной платы.

Государственная пошлина зачисляется в республиканский бюджет Республики Узбекистан.

10. Подлинник лицензии выдается под подпись в реестре руководителю аудиторской организации либо иному лицу на основании доверенности, выданной аудиторской организацией. Копия лицензии хранится в лицензирующем органе в установленном порядке.

11. В выдаче лицензии может быть отказано по следующим причинам:
представление аудиторской организацией ненадлежащим образом оформленных документов;

наличие в документах недостоверных или искаженных сведений;

несоответствие аудиторской организации лицензионным требованиям и условиям.

Отказ в выдаче лицензии по иным основаниям, в том числе по мотивам нецелесообразности, не допускается.

12. Для устранения причин, послуживших основанием для отказа в выдаче лицензии, аудиторской организации предоставляется пятнадцатидневный срок.

Повторное рассмотрение документов осуществляется лицензирующим органом в течение десяти дней со дня представления заявления на получение лицензии со всеми

необходимыми документами. За повторное рассмотрение заявления на получение лицензии сбор не взимается.

При повторном рассмотрении заявления на получение лицензии не допускается отказ в выдаче лицензии по новым основаниям, ранее не указанным в уведомлении об отказе в выдаче лицензии.

Заявление на получение лицензии, поданное по истечении срока, предоставленного для устранения причин, послуживших основанием для отказа в выдаче лицензии, считается вновь поданным.

ГЛАВА 5. ПОРЯДОК ПЕРЕОФОРМЛЕНИЯ ЛИЦЕНЗИИ И ВЫДАЧИ ДУБЛИКАТА

13. В случае преобразования аудиторской организации, изменения ее наименования или местонахождения (почтового адреса) аудиторская организация либо ее правопреемник обязаны в месячный срок после прохождения перерегистрации подать заявление в лицензирующий орган о переоформлении лицензии с приложением лицензии, подлежащей переоформлению, и документов, подтверждающих соответствующие изменения.

В случае слияния лицензиатов - аудиторских организаций, имеющих на дату государственной регистрации вновь возникшей аудиторской организации лицензии, допускается переоформление лицензии в порядке, установленном законодательством.

14. Переоформление лицензии осуществляется лицензирующим органом в течение пяти рабочих дней со дня получения заявления о переоформлении лицензии с приложением соответствующих документов.

15. Взамен утраченной или пришедшей в негодность лицензии по заявлению аудиторской организации выдается дубликат.

16. За переоформление лицензии или выдачу дубликата взимается сбор в размере 50 процентов минимальной заработной платы.

Сумма сбора зачисляется на специальный счет лицензирующего органа.

17. До переоформления лицензии аудиторская организация осуществляет деятельность на основании ранее выданной лицензии. Осуществление аудиторской деятельности с нарушением требований абзаца первого пункта 13 настоящего Положения влечет ответственность, установленную законодательством за занятие деятельностью без лицензии.

ГЛАВА 6. ЛИЦЕНЗИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ И УСЛОВИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

18. Лицензионными требованиями и условиями при осуществлении аудиторской деятельности являются:

соблюдение законодательства об аудиторской деятельности;

наличие в уставном капитале доли аудиторов, предусмотренной законодательством;

формирование уставного капитала имуществом, в том числе денежными средствами, непосредственно используемым при осуществлении деятельности аудиторской организации;

осуществление исключительно аудиторской деятельности;

наличие полиса страхования ответственности аудиторской организации;
осуществление аудитором аудиторской деятельности только в одной аудиторской организации;
наличие в штате аудиторов в количестве, предусмотренном настоящим Положением;
обеспечение конфиденциальности информации, полученной при проведении аудиторской проверки;
своевременное выполнение договорных обязательств при оказании аудиторских услуг;
назначение на должность руководителя аудиторской организации только аудитора, для которого данная аудиторская организация является основным местом работы;
обеспечение независимости при осуществлении аудиторской деятельности;
составление аудиторского отчета и аудиторского заключения в соответствии со стандартами аудиторской деятельности;
наличие в аудиторской организации внутренних стандартов;
уведомление лицензирующего органа в десятидневный срок об изменении своего почтового адреса;
представление один раз в год в лицензирующий орган по установленной форме сведений об аудиторской деятельности, а также по требованию лицензирующего органа иной информации, связанной с осуществлением аудиторской деятельности;
обеспечение контроля качества работы аудиторов;
обеспечение прохождения аудиторами один раз в год курсов повышения квалификации;
извещение лицензирующего органа в пятидневный срок о смене руководителя аудиторской организации и (или) изменении состава аудиторов;
соблюдение ограничений при проведении аудиторской проверки, предусмотренных законодательством;
публикация на своем веб-сайте или веб-сайте Республиканского общественного объединения аудиторов информации о проведенных обязательных аудиторских проверках.

19. Минимальное количество штатных аудиторов, для которых данная аудиторская организация является основным местом работы, составляет не менее четырех аудиторов.

При несоответствии после получения лицензии требованиям настоящего пункта аудиторская организация в пятидневный срок со дня возникновения несоответствия письменно либо посредством электронного взаимодействия уведомляет об этом лицензирующий орган и в срок не более трех месяцев с указанной даты обязана устранить возникшее несоответствие либо принять решение о прекращении своей деятельности в установленном порядке. Проведение аудиторской организацией аудиторских проверок до устранения несоответствия требованиям настоящего пункта влечет ответственность в соответствии с законодательством.

20. Уставный капитал аудиторской организации формируется имуществом, в том числе денежными средствами, непосредственно используемым при осуществлении деятельности аудиторской организации.

ГЛАВА 7. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

21. Лицензирующим органом совместно с Республиканским общественным объединением аудиторов не реже одного раза в три года проводится внешний контроль качества работы аудиторских организаций.

Результаты внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательную аудиторскую проверку, публикуются на веб-сайте лицензирующего органа.

22. Лицензирующий орган вправе инициировать проверку соблюдения аудиторскими организациями лицензионных требований и условий на основании обращений физических и юридических лиц о фактах нарушений законодательства или по итогам результатов риск-анализа деятельности аудиторских организаций.

ГЛАВА 8. ПОРЯДОК ПРИОСТАНОВЛЕНИЯ, ПРЕКРАЩЕНИЯ, ВОЗОБНОВЛЕНИЯ ДЕЙСТВИЯ И АННУЛИРОВАНИЯ ЛИЦЕНЗИИ

23. Действие лицензии может быть приостановлено в случае выявления нарушений при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций либо лицензионных требований и условий, а также невыполнения аудиторской организацией решения лицензирующего органа об устранении выявленных нарушений.

Лицензирующий орган вправе приостановить действие лицензии на срок не более десяти рабочих дней либо обратиться в суд о приостановлении на срок более десяти рабочих дней или прекращении действия лицензии.

Решение суда о приостановлении действия лицензии доводится до аудиторской организации и лицензирующего органа в сроки, установленные законодательством.

Лицензирующий орган или суд устанавливает аудиторской организации срок для устранения обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии. При этом срок, установленный в решении суда для устранения обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии, не может превышать шести месяцев.

24. Осуществление аудиторской организацией деятельности в период приостановления действия лицензии влечет ответственность в соответствии с законодательством.

25. При устранении аудиторской организацией обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии, лицензирующий орган или суд, принявший решение о приостановлении действия лицензии, обязан в трехдневный срок со дня получения подтверждения об устранении указанных обстоятельств принять решение о возобновлении действия лицензии.

26. Если аудиторская организация в установленный срок не устранила указанные обстоятельства, лицензирующий орган вправе обратиться в суд о прекращении действия лицензии.

27. Прекращение действия лицензии производится также в случаях:
обращения аудиторской организации с заявлением о прекращении действия лицензии;

ликвидации аудиторской организации;

прекращения деятельности аудиторской организации в результате реорганизации, за исключением ее преобразования, а также слияния - при наличии у реорганизуемой аудиторской организации на дату государственной регистрации вновь возникшей аудиторской организации лицензии на осуществление аудиторской деятельности;

систематического или однократного грубого нарушения аудиторской организацией лицензионных требований и условий, предусмотренных в лицензионном соглашении;

неустранения аудиторской организацией обстоятельств, повлекших за собой приостановление действия лицензии, в установленный лицензирующим органом или судом срок;

установления незаконности решения лицензирующего органа о выдаче лицензии.

Прекращение действия лицензии в случаях, предусмотренных абзацами пятым - седьмым настоящего пункта, осуществляется по решению суда, а в других случаях - по решению лицензирующего органа.

Решение суда о прекращении действия лицензии доводится до аудиторской организации и лицензирующего органа в сроки, установленные законодательством.

Лицензия в течение десяти дней со дня получения аудиторской организацией решения о прекращении действия лицензии подлежит возврату лицензирующему органу и уничтожению.

Действие лицензии прекращается с даты принятия решения о прекращении ее действия.

28. К однократному грубому нарушению лицензионных требований и условий, являющемуся основанием для прекращения действия лицензии, относятся:

осуществление иных видов деятельности, не связанных с аудиторской деятельностью;

необеспечение независимости при осуществлении аудиторской деятельности;

составление заведомо ложного аудиторского заключения;

разглашение без разрешения заказчика аудиторской проверки конфиденциальной информации, полученной при проведении аудиторской проверки, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;

несоблюдение при проведении аудиторской проверки ограничений, предусмотренных законодательством;

отсутствие полиса страхования ответственности аудиторской организации при осуществлении аудиторской деятельности.

29. Лицензия аннулируется в случаях:

обращения аудиторской организации с заявлением об аннулировании лицензии;

установления факта получения лицензии с использованием подложных документов;

если аудиторская организация в течение трех месяцев с момента направления (вручения) уведомления о принятии решения о выдаче лицензии не представила лицензирующему органу документ, подтверждающий уплату государственной пошлины, либо не подписала лицензионное соглашение.

Аннулирование лицензии в случае, предусмотренном абзацем третьим настоящего пункта, осуществляется в судебном порядке, а в иных случаях - по решению лицензирующего органа.

30. Решение суда об аннулировании лицензии доводится до аудиторской организации и лицензирующего органа в сроки, установленные законодательством.

В течение десяти дней со дня получения аудиторской организацией решения об аннулировании лицензии лицензия подлежит возврату лицензирующему органу и уничтожению. При принятии решения об аннулировании лицензии лицензия считается аннулированной с даты ее выдачи.

При аннулировании лицензии уплаченная государственная пошлина возврату не подлежит.

31. Решения о приостановлении, возобновлении, прекращении действия лицензии, а также об аннулировании лицензии подлежат публикации в средствах массовой информации, а также на официальном веб-сайте лицензирующего органа.

ГЛАВА 9. ВЕДЕНИЕ РЕЕСТРА АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ИМЕЮЩИХ ЛИЦЕНЗИЮ

32. Лицензирующий орган ведет реестр аудиторских организаций, имеющих лицензию, в котором указываются:

- наименование аудиторской организации и место ее нахождения (почтовый адрес);
- номер контактного телефона;
- расчетный счет;
- электронный адрес (веб-сайт);
- идентификационный номер налогоплательщика;
- информация о вкладах учредителей в уставный капитал;
- фамилия, имя, отчество руководителя организации и дата, номер его квалификационного сертификата аудитора, а также номера и даты квалификационных сертификатов работающих в организации аудиторов;
- дата выдачи и номер лицензии;
- основания и даты приостановления, прекращения, возобновления действия лицензии;
- основание и дата аннулирования лицензии;
- основания и даты переоформления лицензий и выдачи дубликатов.

33. Информация, содержащаяся в реестре лицензий, размещается на официальном веб-сайте лицензирующего органа, а также в электронном реестре комплекса информационных систем "Лицензия" и является открытой для ознакомления.

Коммерческая организация, информация о которой не внесена в реестр аудиторских организаций, имеющих лицензию, в течение трех месяцев с даты внесения сведений о ней в Единый государственный реестр субъектов предпринимательства, не вправе использовать в своем наименовании слова "аудиторская организация".

ГЛАВА 10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

34. Решения лицензирующего органа, а также действие (бездействие) должностного лица лицензирующего органа могут быть обжалованы аудиторской организацией в установленном порядке.

35. Лица, виновные в нарушении требований настоящего Положения, несут ответственность в соответствии с законодательством.

**ПРИЛОЖЕНИЕ N 1
к Положению**

**ЗАЯВЛЕНИЕ
на получение лицензии на осуществление
аудиторской деятельности**

1. Наименование аудиторской
организации _____

2. Почтовый
адрес _____

контактный
телефон (с кодом) _____

ИНН

банковские реквизиты

3. Электронный адрес (веб-сайт)

4. Перечень прилагаемых к заявлению документов:

4.1.

4.2.

и т.д.

Подпись руководителя

ПРИЛОЖЕНИЕ N 2
к Положению

Образец

(Изображение Государственного герба Республики Узбекистан)

Министерство финансов Республики Узбекистан

ЛИЦЕНЗИЯ
на осуществление аудиторской деятельности

Серия _____

N _____

" _____ " _____ 20 ____ г.

В соответствии с приказом министра финансов Республики Узбекистан от "___" ___
20__ г. N ___

(наименование аудиторской организации)

(почтовый адрес и ИНН аудиторской организации)

разрешается осуществление аудиторской деятельности на территории Республики Узбекистан.

Ф.И.О. и подпись уполномоченного лица

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ N 3
к Положению

СХЕМА **лицензирования аудиторской деятельности**





