



ПРАВИТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ №792

от 11 октября 2017 г.

Кишинэу

**Об утверждении проекта закона
об аудите финансовых отчетов**

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Одобрить и представить Парламенту на рассмотрение проект закона об аудите финансовых отчетов.

Премьер-министр

ПАВЕЛ ФИЛИП

Контрасигнует:

.....
Министр финансов

.....
Октавиан Армашу

ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**ЗАКОН
об аудите финансовых отчетов**

Парламент принимает настоящий органический закон.

**Глава I
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ****Статья 1. Предмет регламентирования**

(1) Настоящий закон устанавливает правовую основу организации аудита субъектами аудита, регламентирует осуществление профессии аудитора, надзор за аудитом, а также требования, специфичные аудиту субъектов публичного интереса.

Статья 2. Понятия

(1) В смысле настоящего закона определяются следующие понятия:

аудит – аудит индивидуальных или консолидированных финансовых отчетов в той мере, в которой:

а) это обязательно согласно положениям законодательства;

б) он проводится по запросу акционеров (участников) аудируемого субъекта;

аудитор – физическое лицо, имеющее квалификационный сертификат аудитора, зарегистрированное в соответствии с положениями настоящего закона;

квалификационный сертификат аудитора – документ, подтверждающий профессиональную квалификацию аудитора, выданный в порядке, установленном настоящим законом;

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров – требования этики для профессиональных бухгалтеров, установленные Комитетом по международным этическим стандартам для бухгалтеров, принятые к применению на территории Республики Молдова (далее – *Кодекс этики*);

субъект аудита – субъект, учрежденный в соответствии с гражданским законодательством и зарегистрированный в соответствии с положениями настоящего закона;

непрактикующий субъект – любое физическое лицо, которое на протяжении своей деятельности в Совете публичного надзора за аудитом

(далее – *Совет*) и как минимум в течение трех предыдущих лет не проводило аудит, не являлось держателем акций (долей участия) в уставном капитале субъекта аудита, не являлось членом совета, исполнительного или надзорного органа субъекта аудита и не было трудоустроено в каком-либо субъекте аудита;

аудиторский риск – риск выражения аудитором несоответствующего аудиторского мнения в случае, если в финансовых отчетах содержатся существенные искажения;

стандарты аудита – международные стандарты аудита, установленные Советом по международным стандартам аудита и гарантии достоверности, применяемые для проведения аудита, принятые к применению на территории Республики Молдова;

стандарты контроля качества – международные стандарты контроля качества, установленные Советом по международным стандартам аудита и гарантии достоверности, применяемые для внутреннего контроля качества, принятые к применению на территории Республики Молдова;

сопутствующие стандарты – международные стандарты заданий по пересмотру, подтверждению достоверности, сопутствующим услугам, установленные Комитетом по международным стандартам аудита и гарантии достоверности, принятые к применению на территории Республики Молдова.

(2) Понятия, используемые в настоящем законе, не предусмотренные в части (1), определяются в стандартах аудита, Кодексе этики, Законе о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Глава II

ПРОВЕРКА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КОМПЕТЕНТНОСТИ

Статья 3. Стажировка по аудиту

(1) Стажировка по аудиту осуществляется с целью приобретения практического опыта и обеспечения способности применения теоретических знаний.

(2) Стажировка длится не менее двух лет и осуществляется под руководством аудитора.

(3) В качестве стажера по аудиту регистрируется физическое лицо, которое в совокупности выполняет следующие условия:

а) имеет степень лицензиата в экономической или юридической области;

б) является сотрудником субъекта аудита в соответствии с положениями Трудового кодекса.

(4) На протяжении стажировки стажер обязан:

а) соблюдать требования Кодекса этики;

б) участвовать в заданиях по аудиту;

с) уплачивать годовой взнос.

(5) Порядок организации и проведения стажировки для допуска к экзамену на получение профессиональной квалификации аудитора устанавливается Нормами профессиональной подготовки стажеров по аудиту, утвержденными Советом.

Статья 4. Требования по допуску к экзамену на получение профессиональной квалификации аудитора

(1) К экзамену допускаются физические лица, которые на дату подачи заявления о допуске к экзамену соответствуют следующим требованиям:

а) имеют степень лиценциата в экономической или юридической области;

б) имеют как минимум трехлетний стаж работы в экономической или юридической области, из которых как минимум два года в качестве стажера по аудиту;

с) не имеют судимости;

д) владеют румынским языком.

(2) В отступление от требований, установленных пунктом б) части (1) и статьей 3, к экзамену допускаются физические лица, имеющие как минимум 15-летний трудовой стаж в экономической или юридической области.

(3) Для допуска к экзамену Комиссии по сертификации аудиторов представляются:

а) заявление о допуске к квалификационному экзамену;

б) резюме;

с) две фотографии размером 3х4 см;

д) справка об отсутствии судимости;

е) письменная рекомендация субъекта аудита, в котором осуществлялась стажировка, в зависимости от случая;

ф) диплом о степени лиценциата, признанный и приравненный Министерством образования, культуры и исследований Республики Молдова, в случае учебы за рубежом;

г) выписка из трудовой книжки, заверенная в установленном порядке, или документ, подтверждающий трудовую деятельность, переведенный на румынский язык и легализованный в соответствии с законодательством, в зависимости от случая, подтверждающий как минимум 3-летний трудовой стаж в экономической или юридической области или как минимум 15-летний трудовой стаж в экономической или юридической области;

h) удостоверение личности или вид на жительство, в зависимости от случая, выданные уполномоченными органами Республики Молдова;

i) международный квалификационный сертификат в области бухгалтерского учета и аудита с приложенным перечнем сданных экзаменов, переведенный на румынский язык и легализованный в соответствии с законодательством, в зависимости от случая;

j) подтверждение международного квалификационного сертификата в области бухгалтерского учета и аудита выдавшим его органом, переведенное на румынский язык и легализованное в соответствии с законодательством, в зависимости от случая.

(4) Документы, указанные в пунктах f), h), i) части (3), представляются в оригинале и в копии. Оригиналы документов возвращаются после их сверки с копиями.

Статья 5. Экзамен на получение профессиональной квалификации аудитора

(1) С целью присвоения профессиональной квалификации аудитора при Совете создается Комиссия по сертификации аудиторов. Положение о сертификации аудиторов и номинальный состав Комиссии по сертификации аудиторов утверждаются Советом.

(2) Совет организует экзамен, а прием экзамена осуществляется Комиссией по сертификации аудиторов.

(3) Экзамен состоит из письменных тестов по следующим дисциплинам:

a) аудит:

1) требования законодательства в области аудита;

2) стандарты аудита;

3) стандарты контроля качества;

4) Кодекс этики;

b) финансовый учет:

1) принципы и основы бухгалтерского учета;

2) требования законодательства в отношении бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

3) стандарты бухгалтерского учета;

c) управленческий учет:

1) учет затрат;

2) основные принципы управления субъектом;

d) финансовый менеджмент:

1) финансовый анализ;

2) управление рисками и внутренний контроль;

3) экономика бизнеса, общая и финансовая экономика;

4) математика и статистика;

e) право:

1) трудовое законодательство, законодательство социального и медицинского страхования;

- 2) налоговое, гражданское и коммерческое законодательство;
- 3) законодательство о неплатежеспособности и схожих процедурах;
- f) управление информационными технологиями и компьютерными системами.

(4) Лицо, не сдавшее экзамен по какой-либо дисциплине, может быть допущено к повторному экзамену первый раз по истечении 6 месяцев и второй раз – через год после предыдущей попытки с соблюдением предельного срока до 3 лет, отсчет которого начинается со дня участия в экзамене по первой дисциплине.

(5) Лицо, не сдавшее экзамен на получение профессиональной квалификации аудитора в течение 3 лет с даты допуска к первой дисциплине, может быть допущено повторно в соответствии с положениями части (3) статьи 4.

(6) Решение Комиссии по сертификации аудиторов о результате экзамена по каждой дисциплине может быть обжаловано в Совете в течение 30 дней с даты получения результата. Порядок обжалования решений устанавливается Положением о сертификации аудиторов, утвержденным Советом.

(7) Комиссия по сертификации аудиторов засчитывает экзамены сданными по дисциплинам, предусмотренным частью (3), лицом, имеющим международный квалификационный сертификат в области бухгалтерского учета и аудита, в порядке, установленном Советом.

(8) Порядок организации и проведения экзамена на получение профессиональной квалификации аудитора, признания международного квалификационного сертификата в области бухгалтерского учета и аудита, устанавливается Положением о сертификации аудиторов, утвержденным Советом.

Глава III

РЕГИСТРАЦИЯ АУДИТОРОВ И СУБЪЕКТОВ АУДИТА

Раздел 1

Требования к регистрации

Статья 6. Регистрация аудиторов

(1) Для регистрации в Публичном регистре аудиторов Совету представляются:

- a) заявление о регистрации с указанием номера телефона и адреса электронной почты;
- b) удостоверение личности или вид на жительство, в зависимости от случая, выданные уполномоченными органами Республики Молдова;
- c) подтверждение, выданное субъектом, в котором он трудоустроен, в зависимости от случая.

(2) Документ, указанный в пункте б) части (1), представляется аудитором в оригинале и в копии. Оригинал документа возвращается после его сверки с копией.

Статья 7. Публичный регистр аудиторов

(1) Публичный регистр аудиторов ведется Советом на румынском языке в электронной форме и обновляется в зависимости от произошедших изменений.

(2) Публичный регистр аудиторов включает:

- a) текущий номер регистрации;
- b) дату регистрации;
- c) индивидуальный номер;
- d) имя и фамилию аудитора;
- e) серию, номер и дату выдачи квалификационного сертификата аудитора;
- f) данные о профессиональной подготовке;
- g) данные о прекращении деятельности аудитора;
- h) данные о приостановлении действия квалификационного сертификата аудитора;
- i) данные об отзыве квалификационного сертификата аудитора;
- j) данные удостоверения личности или вида на жительство (серия, номер, дата и выдавший офис);
- k) наименование, местонахождение, официальная веб-страница, индивидуальный номер и номер телефона субъекта аудита, в котором осуществляет деятельность аудитор, в зависимости от случая;
- l) данные о регистрации в качестве аудитора в других странах, в том числе наименование регистрирующего органа и индивидуальный номер.

(3) Выписка из Публичного регистра аудиторов, которая включает информацию, указанную в подпунктах c), d), e), g), h), i) и k) части (2), ежемесячно размещается на официальной веб-странице Совета.

(4) В случае, если данные, предусмотренные подпунктами d), j)–l) части (2), изменились, аудитор обязан представить в течение 30 дней с даты внесения изменений подписанную декларацию с приложенными копиями подтверждающих документов для обновления информации в Публичном регистре аудиторов.

(5) Аудитор исключается из Публичного регистра аудиторов в случае прекращения деятельности на основании статьи 14.

Статья 8. Субъект аудита

(1) Более 50% стоимости уставного капитала субъекта аудита принадлежит аудиторам и/или субъектам аудита резидентам или нерезидентам.

(2) Администратором субъекта аудита является аудитор. Большинство членов исполнительного органа субъекта аудита должно быть представлено аудиторами.

Статья 9. Регистрация субъектов аудита

(1) Совет регистрирует субъект аудита, если он соответствует требованиям, предусмотренным статьей 8.

(2) Для регистрации в Публичном регистре субъектов аудита представляются:

a) заявление о регистрации с указанием официальной веб-страницы и адреса электронной почты, в зависимости от случая;

b) документы, подтверждающие трудоустройство аудиторов в субъекте аудита;

c) информация о членах исполнительного органа;

d) декларация об отсутствии взысканий, наложенных на субъект вследствие умышленного совершения нарушения;

e) декларация о принадлежности к сети, в зависимости от случая. Формат и содержание декларации устанавливаются Советом;

f) выписка из Регистра недвижимого имущества или контракт, подтверждающий право владения/пользования офисом.

(3) Документ, указанный в пункте f) части (2), представляется в оригинале и в копии. Оригинал документа возвращается после его сверки с копией.

Статья 10. Публичный регистр субъектов аудита

(1) Публичный регистр субъектов аудита ведется Советом на румынском языке в электронной форме и обновляется в зависимости от произошедших изменений.

(2) В Публичном регистре субъектов аудита указываются:

a) текущий номер регистрации;

b) дата регистрации;

c) индивидуальный номер;

d) наименование субъекта аудита;

e) местонахождение, номер телефона, официальная веб-страница субъекта аудита и местонахождение филиалов, в зависимости от случая;

f) имя и фамилия акционеров (участников), наименование и местонахождение субъектов аудита резидентов и нерезидентов, а также принадлежащая им доля в уставном капитале;

g) данные о регистрации субъекта аудита согласно выписке из Государственного регистра юридических лиц;

h) данные о прекращении деятельности субъекта аудита;

i) данные о приостановлении и возобновлении деятельности по проведению аудита;

ж) имена, фамилии и индивидуальные номера аудиторов, трудоустроенных в субъекте аудита;

к) имена и фамилии членов исполнительного органа;

л) информация о принадлежности субъекта аудита к сети, с указанием ее официальной веб-страницы, в зависимости от случая.

(3) Выписка из Публичного регистра субъектов аудита, содержащая информацию, указанную в подпунктах с)–f), h)–j) части (2), ежемесячно размещается на официальной веб-странице Совета.

(4) В случае, если данные, предусмотренные подпунктами e), f) и j)–l) части (2), изменились, субъект аудита обязан представить в течение 30 дней с даты внесения изменений подписанную декларацию с приложенными копиями подтверждающих документов для обновления информации в Публичном регистре субъектов аудита. Формат и содержание декларации устанавливаются Советом.

(5) Субъект аудита исключается из Публичного регистра субъектов аудита в случае прекращения деятельности на основании статьи 17.

Раздел 2

Общие требования к выдаче и отзыву квалификационного сертификата аудитора. Приостановление, прекращение и возобновление деятельности аудитора и субъекта аудита. Переоформление и выдача дубликата квалификационного сертификата аудитора

Статья 11. Выдача квалификационного сертификата аудитора

(1) Лицо, сдавшее экзамен на получение профессиональной квалификации аудитора, получает квалификационный сертификат аудитора. Срок действия сертификата неограничен.

(2) Квалификационный сертификат аудитора выдается Советом в срок до 15 рабочих дней с даты принятия решения Комиссией по сертификации аудиторов, которое должно быть принято в срок до 15 рабочих дней с даты сдачи экзамена, и в котором содержатся:

- a) государственный герб;
- b) серия и номер;
- c) имя и фамилия обладателя;
- d) наименование выдавшего органа;
- e) номер и дата решения Комиссии по сертификации аудиторов;
- f) подпись председателя и секретаря Комиссии по сертификации аудиторов;
- g) индивидуальный номер аудитора;
- h) дата регистрации сертификата;
- i) фотография обладателя;
- j) печать Совета.

Статья 12. Отзыв квалификационного сертификата аудитора

(1) Квалификационный сертификат аудитора отзывается Советом в случае, если:

а) сертификат был получен путем представления подложных документов или в представленных документах были обнаружены недостоверные данные – с даты принятия решения об отзыве;

б) обладатель сертификата был признан виновным в умышленном совершении нарушения – с даты вступления в законную силу решения судебной инстанции;

с) на обладателя сертификата наложены дисциплинарные меры на основании пункта е) части (2) статьи 42 – с даты принятия решения о наложении дисциплинарных мер.

(2) Решение об отзыве квалификационного сертификата аудитора доводится до сведения обладателя Советом в течение 5 рабочих дней с даты его принятия.

(3) Лицо, у которого квалификационный сертификат аудитора был отозван на основании пункта а) части (1), имеет право сдавать экзамен на получение профессиональной квалификации аудитора через 5 лет после даты принятия решения об отзыве сертификата.

Статья 13. Приостановление деятельности аудитора

(1) Деятельность аудитора приостанавливается Советом в случае, если:

а) аудитор занимает государственную должность, не совместимую согласно законодательству с проведением аудита, и представляет уведомление о приостановлении деятельности – с даты констатации несовместимости;

б) аудитор представляет уведомление о приостановлении деятельности – с даты его представления или последующей даты;

с) на аудитора наложены дисциплинарные меры на основании пункта d) части (2) статьи 42 – с даты принятия решения.

(2) В случае, предусмотренном пунктом а) части (1), аудитор в течение 30 дней в письменном виде уведомляет Совет о возникновении ситуации несовместимости.

(3) В случае, предусмотренном пунктом б) части (1), аудитор в письменном виде уведомляет Совет о приостановлении деятельности в качестве аудитора.

Статья 14. Прекращение деятельности аудитора

Деятельность аудитора прекращается:

а) с даты представления аудитором уведомления о прекращении деятельности или последующей даты;

- б) с даты отзыва квалификационного сертификата аудитора на основаниях, предусмотренных частью (1) статьи 12;
- с) в связи со смертью аудитора.

Статья 15. Возобновление деятельности аудитора

(1) При исчезновении условий, которые привели к приостановлению деятельности аудитора согласно статье 13, аудитор может возобновить деятельность.

(2) При исчезновении ситуации несовместимости, предусмотренной пунктом а) части (1) статьи 13, или возобновления деятельности, приостановленной согласно подпункту б) пункта (1) статьи 13, аудитор в течение 30 дней уведомляет Совет о возобновлении деятельности.

Статья 16. Приостановление деятельности по проведению аудита субъектом аудита

(1) Совет приостанавливает деятельность субъекта аудита по проведению аудита в случае, если:

- а) исполнительный орган субъекта уведомляет о приостановлении деятельности – с даты подачи уведомления или последующей даты;
- б) на субъект наложены дисциплинарные меры на основании пункта d) части (2) статьи 42 – с даты принятия решения;
- с) деятельность всех аудиторов субъекта приостановлена на основании части (1) статьи 13.

(2) В случае, предусмотренном пунктом а) части (1), субъект аудита уведомляет Совет в письменном виде о приостановлении деятельности.

Статья 17. Прекращение деятельности по проведению аудита субъектом аудита

Деятельность субъекта аудита прекращается вследствие:

- а) представления исполнительным органом уведомления о прекращении деятельности в качестве субъекта аудита – с даты его представления или последующей даты;
- б) исключения из Государственного регистра юридических лиц;
- с) наложения дисциплинарных мер на основании пункта f) части (2) статьи 42 – с даты принятия решения.

Статья 18. Возобновление деятельности субъекта аудита

Возобновление деятельности субъекта аудита осуществляется по истечении срока приостановления деятельности по проведению аудита в соответствии со статьей 16.

Статья 19. Переоформление и выдача дубликата квалификационного сертификата аудитора

Переоформление и выдача дубликата квалификационного сертификата аудитора осуществляются согласно закону № 160 от 22 июля 2011 года о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения.

Глава IV

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

Статья 20. Профессиональная этика

(1) Принципами профессиональной этики являются:

- a) неподкупность;
- b) объективность;
- c) профессиональная компетентность и должное внимание;
- d) конфиденциальность;
- e) профессиональное поведение.

(2) Принципы профессиональной этики применяются в соответствии с Кодексом этики.

(3) Аудитор применяет профессиональный скептицизм в процессе проведения аудита, в том числе при оценке расчетов в отношении справедливой стоимости, обесценения активов, резервов и будущих потоков денежных средств, значимых для непрерывности деятельности аудируемого субъекта.

Статья 21. Независимость и гарантии независимости

(1) В осуществлении профессии аудитор является независимым и руководствуется настоящим законом и Кодексом этики.

(2) Члены исполнительного органа, учредители субъекта аудита или аффилированного субъекта не вмешиваются в проведение аудита ни в какой форме, которая ограничивала бы независимость и объективность аудитора.

(3) Требование о независимости аудитора нарушается в случае:

a) прямого или косвенного участия в деятельности аудируемого субъекта в качестве учредителя, ответственного должностного лица и/или участия в финансово-экономической деятельности аудируемого субъекта;

b) выполнения управленческих функций или других функций в рамках аудируемого субъекта в течение аудируемого периода или в последние три года до проведения аудита;

c) принятия ценностей и услуг в качестве подарков, а также чрезмерного радушия и гостеприимства со стороны аудируемого субъекта;

d) проведения аудита одним и тем же аудитором более 7 лет подряд у одного и того же аудируемого субъекта. Аудитор, проводивший аудит у

субъекта в течении 7 лет подряд, может проводить аудит того же субъекта только по прошествии 2 лет после последнего аудита;

е) наличия родственных отношений до третьей степени родства включительно или отношений свойства с собственниками и членами руководящего органа аудируемого субъекта;

ф) других ситуаций, предусмотренных Кодексом этики.

(4) Вмешательство в осуществление профессиональной деятельности аудитора, оказание влияния на аудит, заключение и рабочие документы аудитора запрещены.

(5) Аудитор может быть допрошен в рамках уголовного, гражданского и административного процесса относительно сути своих отношений с аудируемым субъектом.

(6) Вознаграждения за аудит не зависят от событий, основанных на непредвиденных условиях или возможностях, или основанных на факте предоставления субъектом аудита и других услуг аудируемому субъекту.

(7) Субъект аудита не может предоставлять аудируемому субъекту в том же отчетном периоде следующие услуги:

а) налоговые, включая:

1) заполнение налоговых деклараций;

2) расчет налогов и сборов;

3) консультирование по вопросам налогообложения;

4) помощь в рамках проверок, проводимых налоговыми органами;

б) консультирование, предусматривающее участие в управлении или процессе принятия решений, включая:

1) помощь в области управления;

2) помощь в администрировании, реорганизации и ликвидации;

в) организацию, восстановление, ведение бухгалтерского учета и составление финансовых отчетов;

г) разработку и осуществление процедур внутреннего контроля, управление рисками, связанными с составлением и/или проверкой финансовой информации и соответствующих информационных систем;

е) выполнение функции внутреннего аудита или функции ревизора/ревизионной комиссии.

Статья 22. Конфиденциальность и профессиональная тайна

(1) Аудитор и субъект аудита соблюдают конфиденциальность и профессиональную тайну в отношении информации о бизнесе аудируемого субъекта, полученной при проведении аудита. Обязательство соблюдения конфиденциальности и профессиональной тайны остается в силе и после прекращения отношений между аудитором, субъектом аудита и аудируемым субъектом.

(2) Аудитор и субъект аудита обеспечивают соблюдение конфиденциальности и профессиональной тайны со стороны персонала,

осуществляющего деятельность под его контролем, а также лиц, осуществляющих консультирование и помощь.

(3) Не считается нарушением принципа соблюдения конфиденциальности и профессиональной тайны представление информации:

- a) по запросу судебной инстанции и органа уголовного преследования;
- b) в случае проведения внешнего контроля качества Советом;
- c) в случае, если ее представление разрешено аудитуемым субъектом;
- d) в других случаях, предусмотренных законодательством.

Статья 23. Организация деятельности субъекта аудита

(1) Субъект аудита разрабатывает политику и процедуры, предусматривающие, что акционеры/участники, а также члены совета, исполнительного или надзорного органа не оказывают влияния на проведение аудита и не подвергают опасности независимость и объективность аудитора, который проводит аудит от имени субъекта аудита.

(2) Субъект аудита обязан проводить аудит в соответствии со стандартами аудита и положениями настоящего закона.

(3) Субъект аудита применяет:

- a) надежные административные и учетные процедуры;
- b) внутренние процедуры контроля качества;
- c) действенные процедуры оценки рисков;
- d) меры защиты и контроля систем обработки информации;
- e) политику вознаграждения и стимулирования аудиторов;
- f) другие процедуры организации деятельности, предусмотренные стандартами аудита и стандартами контроля качества.

(4) Субъект аудита назначает аудитора, ответственного за задание по аудиту и представление аудиторского заключения, и предоставляет в его распоряжение достаточные ресурсы и компетентный персонал для выполнения обязательств. Аудитор, ответственный за задание, обязан участвовать в проведении аудита.

(5) Субъект аудита организует учет аудитуемых субъектов, включая:

- a) наименование и адрес;
- b) имя, фамилию аудитора, ответственного за задание по аудиту;
- c) вознаграждения, взимаемые за аудит, и вознаграждения, взимаемые за другие услуги, в зависимости от случая, за каждый отчетный период.

Статья 24. Внутренний контроль качества

(1) С целью обеспечения качества аудита субъект аудита разрабатывает, утверждает и соблюдает политику и процедуры контроля качества аудита в соответствии с настоящим законом, стандартами аудита, стандартами контроля качества и Кодексом этики.

(2) Политика и процедуры контроля качества аудита утверждаются документом (приказом, распоряжением), принятым исполнительным органом субъекта аудита и доводятся до сведения персонала субъекта.

(3) Субъект аудита назначает аудитора, ответственного за внутренний контроль качества аудита.

(4) Субъект аудита составляет и представляет в Совет в течение 4 месяцев после завершения каждого отчетного периода отчет о соблюдении процедур контроля качества аудита. Формат и содержание отчета устанавливаются Советом.

(5) Оценка контроля качества задания по аудиту проводится в субъектах аудита, которые проводили аудит субъектов публичного интереса и крупных субъектов, установленных законом о бухгалтерском учете, до представления аудиторского заключения и дополнительного заключения, адресованного комитету по аудиту, в зависимости от случая.

(6) Оценка контроля качества задания по аудиту проводится аудитором, не участвовавшим в проведении данного аудита, или другим субъектом аудита на договорной основе с соблюдением конфиденциальности и профессиональной тайны.

(7) Субъект аудита ежегодно оценивает эффективность политики и процедур контроля качества аудита, ведет учет оценок и предложенных мер по повышению эффективности внутреннего контроля качества аудита.

Статья 25. Аудиторский файл

(1) Субъект аудита составляет аудиторский файл для каждого задания по аудиту, который включает:

а) документы и информацию, лежащие в основе аудиторского заключения;

б) документы, указанные в части (4) статьи 27;

с) другие документы, которые субъект аудита считает значимыми.

(2) Аудиторский файл составляется в течение не более 60 дней со дня подписания аудиторского заключения и хранится у субъекта аудита как минимум 5 лет.

Статья 26. Страхование аудиторского риска

(1) Субъект аудита обязан страховать аудиторский риск за ущерб, причиненный аудируемому субъекту, заказчику аудита в результате выражения несоответствующего аудиторского мнения в случае, если финансовые отчеты содержат значительные искажения.

(2) Для страхования аудиторского риска субъект аудита принимает следующие меры, в зависимости от случая:

а) заключает со страховщиком договор о страховании гражданской ответственности за возможные риски профессиональной деятельности, объектом страхования является договор на проведение аудита или аудит;

б) создает резервы в размере как минимум 15% от доходов от продаж за отчетный период, относящийся к аудиту.

(3) В случае проведения аудита субъектов публичного интереса субъект аудита страхует аудиторский риск согласно положениям пункта а) части (2).

(4) В случае проведения аудита субъектов, иных чем субъектов публичного интереса, субъект аудита страхует аудиторский риск согласно пунктам а) и/или б) части (2).

(5) Порядок страхования аудиторского риска устанавливается Министерством финансов.

Глава V АУДИТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Статья 27. Проведение аудита

(1) Общее собрание акционеров/участников, учредитель аудируемого субъекта обязаны подтвердить субъект аудита, который будет проводить аудит и установить вознаграждение. Любое вмешательство в процесс отбора и подтверждения субъекта аудита запрещено.

(2) Отношения субъекта аудита с аудируемым субъектом или заказчиком аудита регулируются договором на проведение аудита, заключенным согласно гражданскому законодательству.

(3) Договор на проведение аудита заключается письменно и, помимо требований, предусмотренных гражданским законодательством, содержит цель и сферу применения аудита.

(4) Для принятия или продолжения проведения аудита субъект аудита проверяет и документирует если:

а) он располагает компетентным персоналом, достаточным временем и ресурсами для проведения аудита;

б) соблюдаются положения о независимости и объективности;

в) существуют угрозы независимости и защитным мерам, которые он применяет для того, чтобы исключить или снизить эти угрозы.

(5) Для проведения аудита субъектов публичного интереса и крупных субъектов, установленных в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, и других государственных предприятий и акционерных обществ, доля государства в которых превышает 50%

уставного капитала, субъект аудита должен иметь не менее двух трудоустроенных аудиторов.

(6) В случае аудита консолидированной финансовой отчетности группы субъектов, аудитор группы ответственен за:

- а) составление аудиторского заключения и дополнительного заключения, адресованного комитету по аудиту, в зависимости от случая;
- б) рабочие документы на уровне группы субъектов.

(7) Договор на проведение аудита может быть расторгнут в случае нарушения обязательств, предусмотренных законодательством и договором на проведение аудита. Расхождения во мнении в отношении положений о бухгалтерском учете или аудиторских процедур не являются основанием для расторжения договора.

Статья 28. Аудиторское заключение

(1) Аудиторское заключение содержит мнение аудитора о степени, в которой аудитированные финансовые отчеты составлены во всех существенных отношениях согласно общим правилам финансовой отчетности. Мнение аудитора может быть немодифицированным или модифицированным, соответственно, мнением с оговоркой, отрицательным мнением или невозможным в выражении мнением.

(2) Аудиторское заключение составляется в соответствии со стандартами аудита.

(3) В случае аудита субъектов публичного интереса, крупных субъектов и средних субъектов, определенных в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, аудиторское заключение дополнительно содержит:

а) заключение аудитора о согласованности отчета руководства с финансовыми отчетами за тот же отчетный период и его соответствии положениям законодательства;

б) декларацию, если на основе полученных в ходе аудита знаний и понимания объекта аудита и его среды выявлена значительная недостоверная информация, представленная в отчете руководства, с указанием ее характера.

Статья 29. Отчет о прозрачности

(1) Субъекты аудита, которые проводят аудит субъектов публичного интереса, представляют Совету и в течение 4 месяцев после завершения каждого отчетного периода размещают на официальной веб-странице, отчет о прозрачности, который остается доступным на их официальной веб-странице как минимум 5 лет после даты его опубликования.

(2) Содержание отчета о прозрачности устанавливается Советом.

Глава VI

ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА, СУБЪЕКТА АУДИТА И АУДИТИРУЕМОГО СУБЪЕКТА

Статья 30. Права аудитора и субъекта аудита

(1) Аудитор и субъект аудита имеют право:

- a) выбирать метод проведения аудита согласно стандартам аудита;
- b) самостоятельно планировать проведение аудита;
- c) требовать от руководства аудируемого субъекта информацию, устные и письменные разъяснения;
- d) пользоваться услугами экспертов, специалистов и других лиц, знания которых являются необходимыми для проведения аудита.

(2) Субъект аудита имеет право:

a) отказаться от проведения аудита с расторжением договора на проведение аудита, если аудируемый субъект:

1) не представил необходимые документы в запрошенные сроки или представил документы, в которых содержатся неполные или недостоверные данные;

2) не устранил препятствия, возникшие в ходе аудита;

3) вмешивается в действия аудиторов;

b) применять обновления, внесенные в Кодекс этики, стандарты аудита, стандарты контроля качества, сопутствующие стандарты, до их принятия в порядке, установленном частью (1) статьи 35, с последующим уведомлением Совета о дате применения.

Статья 31. Обязанности аудитора и субъекта аудита

(1) Аудитор обязан:

a) проводить аудит в соответствии с положениями стандартов аудита и законодательства;

b) соблюдать условия договора на проведение аудита;

c) уведомить собственника, заказчика аудита, и/или руководителя аудируемого субъекта о выявленных значительных искажениях и действиях, рекомендуемых по результатам проведенного аудита;

d) отказаться от проведения аудита в случае нарушения принципа независимости аудитора;

e) соблюдать конфиденциальность информации относительно аудируемого субъекта и не раскрывать ее третьим лицам, за исключением раскрытия в рамках уголовного, гражданского или административного процесса;

f) ежегодно, начиная с года, следующего за годом регистрации в Публичном регистре аудиторов, повышать уровень своей квалификации посредством прохождения подготовки длительностью в 40 академических часов за 12-месячный период, за исключением периода приостановления

деятельности на основании пунктов а) и б) части (1) статьи 13, в порядке, установленном Советом;

г) не быть членом совета, исполнительного, надзорного органа или комитета по аудиту аудируемого субъекта до истечения 2 лет после периода проведения аудита;

h) уплачивать:

1) единовременную плату за регистрацию в Публичном регистре аудиторов;

2) годовой взнос, за исключением периода приостановления деятельности согласно пунктам а) и б) части (1) статьи 13.

(2) Субъект аудита обязан:

а) проводить аудит в соответствии с положениями стандартов аудита и законодательства;

б) соблюдать условия договора на проведение аудита;

с) соблюдать требования к контролю качества аудита;

д) представить общему собранию акционеров/участников/учредителю аудируемого субъекта аудиторское заключение, а также информацию о выявленных искажениях, раскрытую в письме руководству, согласно стандартам аудита;

е) ежегодно представлять аудируемому субъекту или комитету по аудиту декларацию о соблюдении требования о независимости;

ф) обсуждать с аудируемым субъектом и комитетом по аудиту, в зависимости от случая, угрозы несоблюдения требования о независимости и меры, принятые для их снижения, задокументированные согласно части (1) статьи 25;

г) уведомить аудируемого субъекта о нарушениях, в том числе о мошенничестве, которое имело место или может иметь место, с тем чтобы аудируемый субъект принял необходимые меры для их устранения или предотвращения;

h) информировать компетентные органы согласно положениям действующего законодательства о подозрительной деятельности или операциях, в том числе о мошенничестве, нарушениях, выявленных у аудируемого субъекта;

i) уплачивать:

1) единовременную плату за регистрацию в Публичном регистре субъектов аудита;

2) годовую плату за изданное аудиторское заключение;

ж) в случае замены субъекта аудита представить по запросу нового субъекта аудита документы, необходимые для проведения аудита;

к) проинформировать Совет о расторжении договора на проведение аудита в соответствии с частью (7) статьи 27.

Статья 32. Права аудируемого субъекта

Аудируемый субъект имеет право:

- a) получать от субъекта аудита, аудитора полную информацию о требованиях стандартов аудита и законодательства относительно проведения аудита и других документов, на которых аудитор основывается при выражении мнения о финансовых отчетах;
- b) получать от субъекта аудита, аудитора рекомендации по устранению случаев нарушения требований нормативных актов;
- c) уведомить Совет и другие компетентные органы в случае выявления нарушений законодательства, совершенных аудиторами.

Статья 33. Обязанности аудируемого субъекта

Аудируемый субъект обязан:

- a) создать условия для проведения аудита, представить запрашиваемую информацию, устные и письменные разъяснения;
- b) не вмешиваться в действия субъекта аудита, аудитора с целью ограничения аспектов, подлежащих аудиту;
- c) адресовать от своего имени или по запросу субъекта аудита, аудитора запросы в письменной форме третьим лицам для получения необходимой информации;
- d) соблюдать условия договора на проведение аудита.

Глава VII РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТА

Статья 34. Орган регулирования

Органом регулирования в области аудита в корпоративном секторе является Министерство финансов.

Статья 35. Функции и обязанности органа регулирования

(1) Министерство финансов ответственно за принятие, опубликование стандартов аудита, стандартов контроля качества, сопутствующих стандартов и Кодекса этики в Официальном мониторе Республики Молдова и за их размещение на официальной веб-странице Министерства финансов. Стандарты аудита, стандарты контроля качества, сопутствующие стандарты и Кодекс этики публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова периодически, в зависимости от объема внесенных обновлений. Стандарты аудита, стандарты контроля качества, сопутствующие стандарты, Кодекс этики и соответствующие обновления размещаются на официальной веб-странице Министерства финансов в течение одного месяца после даты их принятия.

(2) Министерство финансов имеет следующие обязанности:

- a) разрабатывает, утверждает и публикует нормативные акты по регулированию аудита в корпоративном секторе;
- b) представляет интересы Республики Молдова в международных организациях в области аудита;
- c) оказывает методологическую поддержку в области аудита в корпоративном секторе;
- d) сотрудничает с Советом в деятельности по регулированию аудита, в том числе путем взаимного обмена информацией;
- e) выдает заключение по нормативным актам, разработанным Советом.

Глава VIII НАДЗОР ЗА АУДИТОМ

Раздел 1 Совет публичного надзора за аудитом

Статья 36. Надзорный орган

(1) Органом публичного надзора за аудитом является Совет, осуществляющий деятельность в соответствии с положениями настоящего закона и Положения о деятельности Совета, утвержденного Правительством.

(2) Все аудиторы и все субъекты аудита являются объектами публичного надзора.

Статья 37. Правовой статус, функции и обязанности

(1) Совет является самостоятельным публичным учреждением, со статусом юридического лица, ответственным за публичный надзор за аудитом.

(2) Совет располагает самостоятельным бюджетом, банковскими счетами на едином казначейском счете Министерства финансов и осуществляет деятельность на принципах самоуправления.

(3) Совет выполняет следующие функции:

- a) регистрация стажеров и мониторинг стажировки;
- b) сертификация и регистрация аудиторов;
- c) регистрация субъектов аудита;
- d) мониторинг непрерывной профессиональной подготовки;
- e) обеспечение качества;
- f) проведение расследований и наложение дисциплинарных мер аудиторам и субъектам аудита согласно частям (2) и (3) статьи 42;
- g) разработка и утверждение нормативных актов с целью исполнения функции публичного надзора.

(4) Совет имеет следующие обязанности:

- a) разрабатывает рекомендации по улучшению системы непрерывной профессиональной подготовки аудиторов;
- b) организует процесс сертификации аудиторов;
- c) устанавливает минимальные требования к исполнению программы подготовки стажера по аудиту;
- d) рассматривает запросы относительно публичного надзора за аудитом, в том числе за качеством проведения аудита;
- e) принимает решения о наложении взысканий на аудиторов и на субъекты аудита;
- f) осуществляет надзор и контроль за деятельностью стажеров по аудиту, аудиторов и субъектов аудита;
- g) разрабатывает нормативные акты с целью выполнения функции публичного надзора;
- h) нанимает специалистов в состав Совета;
- i) ведет Публичный регистр аудиторов и Публичный регистр субъектов аудита;
- j) ведет, в установленном порядке, и размещает на официальной веб-странице Совета список организаций и учреждений, осуществляющих непрерывную профессиональную подготовку аудиторов;
- k) осуществляет внешний контроль качества аудита;
- l) сотрудничает с Министерством финансов, другими государственными органами и профессиональными ассоциациями;
- m) сотрудничает с международными органами публичного надзора за аудитом.

(5) Совет имеет право делегировать профессиональным организациям в области аудита функцию внешнего контроля качества аудита своих членов – субъектам аудита, которые проводят аудит субъектов, не являющихся субъектами публичного интереса.

Статья 38. Организационная структура

(1) Органами управления Совета являются Комитет по надзору за аудитом (далее – *Комитет*) и исполнительный директор (далее – *директор*).

(2) Комитет утверждается на 3-летний срок согласно процедурам, установленным Положением о деятельности Совета. Он формируется из 7 членов – непрактикующих аудиторов, владеющих знаниями в экономической или юридической областях, и имеет следующий состав: два представителя Министерства финансов, один представитель Национального банка Молдовы, один представитель Счетной палаты, два представителя деловой среды и один представитель академической среды, специализированный в аудите. Порядок назначения и деятельности членов

Комитета устанавливаются Положением о деятельности Совета, утвержденным Правительством.

(3) Члены Комитета имеют право на вознаграждение в размере 10% от прогнозируемой средней заработной платы по экономике и утверждаемой ежегодно Правительством за участие в одном заседании Комитета.

(4) Комитетом руководит председатель, избранный членами Комитета тайным голосованием из числа членов Комитета на срок действия мандата.

(5) Комитет выполняет следующие обязанности:

- a) принимает решения во исполнение функций Совета;
- b) рассматривает и утверждает бюджет, исполнение бюджета, годовой план деятельности, полугодовой план внешнего контроля качества, годовой отчет о деятельности Совета;
- c) организует конкурс на замещение вакантной должности директора;
- d) назначает и освобождает от должности директора;
- e) назначает на должность на конкурсной основе и освобождает от должности персонал Совета;
- f) утверждает штатное расписание Совета;
- g) рассматривает опыт, накопленный лицами, указанными в части (2) статьи 4, для освобождения от стажировки по аудиту;
- h) устанавливает размер платы, предусмотренной пунктом k) части (3) статьи 39;
- i) выполняет другие обязанности, предусмотренные Положением о деятельности Совета.

(6) Директор назначается на конкурсной основе, является непрактикующим аудитором и имеет как минимум 10-летний стаж работы в экономической или юридической области.

(7) Директор назначается на 4-летний период и его мандат может быть продлен только один раз.

(8) Директор прекращает деятельность по истечении мандата, на основании заявления, в случае смерти или в других случаях, предусмотренных законодательством.

(9) Директор имеет следующие обязанности:

- a) представляет Совет в отношениях с государственными органами, физическими и юридическими лицами внутри страны и за рубежом;
- b) организует деятельность Совета;
- c) обеспечивает исполнение решений Комитета;
- d) управляет имуществом Совета;
- e) исполняет другие обязанности, предусмотренные Положением о деятельности Совета.

Статья 39. Финансирование Совета

(1) Совет финансируется из платежей и взносов, взимаемых с аудиторов и субъектов аудита, субсидий, полученных из государственного бюджета через Министерство финансов, и прочих источников, предусмотренных частью (3).

(2) Источники финансирования и порядок их использования устанавливаются бюджетом доходов и расходов, который утверждается Правительством.

(3) Финансирование Совета обеспечивается за счет:

а) ежегодной платы в размере прогнозируемой средней заработной платы по экономике и ежегодно утверждаемой Правительством за аудиторское заключение, выданное в связи с аудитом индивидуальных финансовых отчетов субъектов публичного интереса и крупных субъектов;

б) ежегодной платы в размере 0,2 от прогнозируемой средней заработной платы по экономике и ежегодно утверждаемой Правительством за аудиторское заключение, выданное в связи с аудитом индивидуальных финансовых отчетов субъектов, иных чем субъектов публичного интереса и крупных субъектов, подлежащих обязательному и запрашиваемому аудиту;

с) ежегодной платы в размере 0,5 от прогнозируемой средней заработной платы по экономике и ежегодно утверждаемой Правительством за аудиторское заключение, выданное в связи с аудитом консолидированных финансовых отчетов;

д) платы в размере 0,2 от прогнозируемой средней заработной платы по экономике и ежегодно утверждаемой Правительством за допуск к письменным тестам экзамена на получение профессиональной квалификации аудитора;

е) ежегодных взносов аудиторов в размере 0,1 от прогнозируемой средней заработной платы по экономике и ежегодно утверждаемой Правительством;

ф) ежегодных взносов стажеров в размере 0,05 от прогнозируемой средней заработной платы по экономике и ежегодно утверждаемой Правительством;

г) платы за признание международного сертификата в области бухгалтерского учета и аудита в размере 0,1 от прогнозируемой средней заработной платы по экономике и ежегодно утверждаемой Правительством;

h) единовременного платежа в размере 0,1 от прогнозируемой средней заработной платы по экономике и ежегодно утверждаемой Правительством за регистрацию аудиторов в Публичном регистре аудиторов;

і) единовременного платежа в размере 0,2 от прогнозируемой средней заработной платы по экономике и ежегодно утверждаемой Правительством за регистрацию субъектов аудита в Публичном регистре субъектов аудита;

- ж) субсидий из государственного бюджета;
 - к) тарифов за услуги, предоставляемые в соответствии с действующим законодательством;
 - л) поступлений от продаж собственных публикаций;
 - м) прочих источников, не запрещенных законодательством.
- (4) Платежи и взносы, предусмотренные частью (3), перечисляются в установленные сроки на текущий счет Совета. Совет имеет исключительное право пользования средствами со своего счета.
- (5) Контроль за финансово-экономической деятельностью Совета осуществляется уполномоченными органами согласно законодательству.

Статья 40. Прозрачность деятельности

- (1) Совет составляет годовой отчет о деятельности, который утверждается Комитетом.
- (2) Совет обеспечивает прозрачность деятельности и размещает на официальной веб-странице:
- а) годовой план деятельности;
 - б) полугодовой план внешнего контроля качества;
 - в) решения Комитета;
 - г) годовой отчет о деятельности и прочую информацию, которая отражает деятельность, осуществленную Советом;
 - д) годовой бюджет и его исполнение;
 - е) нормативные акты с целью исполнения функции публичного надзора.

Раздел 2

Обеспечение качества. Расследования и дисциплинарные меры

Статья 41. Внешний контроль качества

- (1) Внешний контроль качества осуществляется Советом с целью управления системой обеспечения качества аудита, а также для констатации существования и порядка применения:
- а) политик и процедур контроля качества аудита на уровне субъекта аудита;
 - б) политик и процедур контроля качества аудита на уровне задания по аудиту.
- (2) Годовой отчет о деятельности Совета содержит общую информацию о констатациях и дисциплинарных мерах, примененных к аудиторам и субъектам аудита.
- (3) Каждый субъект аудита подвергается внешнему контролю качества минимум один раз в 6 лет, а субъекты, которые проводят аудит субъектов публичного интереса – минимум один раз в 3 года.

(4) Порядок проведения внешнего контроля качества и применения дисциплинарных мер устанавливается Положением о внешнем контроле качества аудита, утвержденным Советом.

Статья 42. Виды дисциплинарных мер и порядок их применения

(1) Совет использует эффективные системы расследования и применения дисциплинарных мер для выявления, устранения и предотвращения несоответствующего проведения аудита и, в соответствии с частями (2) и (3), применяет дисциплинарные меры к аудиторам и субъектам аудита.

(2) К аудиторам и субъектам аудита применяются следующие дисциплинарные меры:

- a) письменное предупреждение;
- b) выговор в письменной форме;
- c) признание аудиторского заключения несоответствующим требованиям настоящего закона и стандартам аудита;
- d) приостановление деятельности субъекта аудита или аудитора по проведению аудита на срок от 1 года до 3 лет;
- e) отзыв квалификационного сертификата аудитора;
- f) исключение субъекта аудита из Публичного регистра субъектов аудита.

(3) Дисциплинарные меры применяются к субъектам аудита и аудиторам вследствие:

- a) проведения аудита одновременно с услугами, указанными в части (7) статьи 21;
- b) совершения нарушений в процессе проведения аудита, в том числе выражения ошибочного мнения в аудиторском заключении;
- c) несоблюдения положений статьи 8;
- d) неуплаты платежей и взносов, предусмотренных статьей 39;
- e) несоответствий, установленных по результатам внешнего контроля качества;
- f) нарушения требований к непрерывной профессиональной подготовке, предусмотренных пунктом f) части (1) статьи 31;
- g) непредставления отчета о прозрачности и отчета о соблюдении процедур контроля качества аудита;
- h) неразмещения отчета о прозрачности на своей официальной веб-странице;
- i) непредставления информации, предусмотренной частью (4) статьи 7 и частью (4) статьи 10.

(4) При применении дисциплинарных мер учитываются серьезность и продолжительность нарушения, обстоятельства совершения нарушения и степень ответственности лица, предыдущую деятельность и поведение аудитора или субъекта аудита, в том числе наличие предыдущих

нарушений. Аудитор и субъект аудита имеют право представить объяснения, документы или доказательства по нарушениям в процессе рассмотрения.

Статья 43. Оспаривание и опубликование решений Совета по применяемым дисциплинарным мерам

(1) Решение Совета о применении дисциплинарных мер к аудиторам или субъектам аудита может быть оспорено в административном суде согласно законодательству.

(2) Решения Совета о применении дисциплинарных мер доводятся до сведения соответствующих аудиторов, субъектов аудита и подлежат исполнению с даты принятия, однако будут размещены на официальной веб-странице Совета только по истечении срока их обжалования.

Глава IX КОМИТЕТ ПО АУДИТУ

Статья 44. Создание комитета по аудиту

(1) Субъект публичного интереса обязан создать комитет по аудиту.

(2) Комитет по аудиту состоит как минимум из 3 членов, назначенных общим собранием акционеров/учредителем на 3-летний срок. Одно и то же лицо может быть выбрано членом комитета по аудиту не более чем на два срока подряд.

(3) Комитет по аудиту подчиняется общему собранию акционеров/учредителю.

(4) Члены комитета по аудиту обладают компетенциями в области деятельности субъекта публичного интереса, и как минимум один член обладает компетенциями в области бухгалтерского учета и/или аудита.

(5) Члены комитета по аудиту не являются членами исполнительного или надзорного органа субъекта публичного интереса, не проводили аудит у соответствующих субъектов публичного интереса как минимум 3 года до назначения членом комитета по аудиту и не проводят аудит во время исполнения функций члена комитета по аудиту.

(6) Председатель комитета по аудиту избирается общим собранием акционеров/учредителем из числа его членов.

(7) Комитет по аудиту осуществляет деятельность на основании настоящего закона и положения, утвержденного общим собранием акционеров/учредителем.

Статья 45. Обязанности комитета по аудиту

Комитет по аудиту имеет следующие обязанности:

а) информирует совет субъекта публичного интереса о результатах аудита и о его вкладе в целостность финансовых отчетов;

- b) осуществляет мониторинг процесса представления финансовой отчетности;
- c) осуществляет мониторинг эффективности системы внутреннего контроля, внутреннего аудита, в зависимости от случая, и управления рисками в рамках аудируемого субъекта публичного интереса;
- d) осуществляет мониторинг аудита индивидуальных финансовых отчетов и консолидированных финансовых отчетов;
- e) проверяет и осуществляет мониторинг независимости аудиторов, субъектов аудита, в том числе оказания услуг, не являющихся аудитом аудируемому субъекту публичного интереса;
- f) рекомендует субъект аудита, который должен быть подтвержден для проведения аудита согласно статье 27, и осуществляет мониторинг процедуры его отбора;
- g) представляет общему собранию акционеров/учредителю годовой отчет о деятельности, который включает декларацию о соблюдении требования независимости, а также выполнение обязанностей, предусмотренных пунктами a)–f).

Статья 46. Дополнительный отчет комитету по аудиту

(1) Одновременно с аудиторским заключением субъект аудита представляет дополнительный отчет комитету по аудиту и совету аудируемого субъекта публичного интереса.

(2) Дополнительный отчет содержит:

- a) декларацию о соблюдении требования о независимости;
- b) информацию об аудиторах, участвовавших в задании по аудиту;
- c) описание применявшихся основных процедур;
- d) уровень порога значительности, установленного в отношении аудируемых финансовых отчетов, и, в зависимости от случая, в отношении определенных категорий операций, сальдо счетов или представления информации, а также качественных факторов, используемых для установления порога значительности;
- e) описание и разъяснение обоснований, связанных с событиями или условиями, выявленными в ходе аудита, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно способности субъекта продолжать деятельность;
- f) информацию о:
 - 1) значительных ошибках в финансовой отчетности аудируемого субъекта публичного интереса, с указанием того была ли ошибка устранена руководством или нет;
 - 2) несоблюдении аудируемым субъектом публичного интереса положений законодательства;
 - 3) препятствиях, возникших в ходе аудита;
 - 4) аспектах, относящихся к аудиту, которые обсуждались или являлись предметом переписки с руководством;

5) прочих аспектах, относящихся к аудиту, которые, по профессиональному мнению аудитора, являются значительными для надзора за процессом представления финансовой отчетности;

g) анализ применяющихся методов оценки элементов финансовых отчетов и любого влияния изменения методов;

h) констатацию, если аудируемый субъект публичного интереса представил все запрошенные документы и разъяснения.

Глава X

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА, СУБЪЕКТА АУДИТА И АУДИРУЕМОГО СУБЪЕКТА

Статья 47. Ответственность аудитора и субъекта аудита

(1) Аудитор ответственен за формирование и выражение мнения в своем заключении.

(2) Субъект аудита, аудитор несут ответственность перед аудируемым субъектом, заказчиком аудита, согласно гражданскому, административному и уголовному законодательству.

(3) Возмещение материального ущерба, причиненного аудируемому субъекту, заказчику аудита, осуществляется страховщиком и/или субъектом аудита.

Статья 48. Ответственность аудируемого субъекта

(1) Руководство аудируемого субъекта ответственно за составление и представление финансовых отчетов.

(2) Проведение аудита не освобождает аудируемый субъект от ответственности за достоверность и полноту финансовых отчетов и другой представляемой информации во исполнение условий, предусмотренных договором на проведение аудита.

(3) Руководитель субъекта, уклоняющийся от проведения обязательного аудита, несет ответственность согласно положениям законодательства.

Глава XI

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ И ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 49

Настоящий закон частично транспонирует Директиву 2006/43/ЕС Европейского Парламента и Совета от 17 мая 2006 года о проведении обязательного аудита годовой и консолидированной отчетности, вносящую изменения в Директивы Совета 78/660/ЕЕС и 83/349/ЕЕС и отменяющую Директиву Совета 84/253/ЕЕС (текст, релевантный для Европейского

экономического пространства), опубликованную в Официальном журнале Европейского союза № L 157/87 от 9 июня 2006 года.

Статья 50

(1) Настоящий закон вступает в силу 1 января 2018 года.

(2) Положения настоящего закона о деятельности Совета публичного надзора за аудитом (статьи 36–38) вводятся в действие с даты опубликования настоящего закона в Официальном мониторе Республики Молдова.

(3) Со дня вступления в силу настоящего закона признать утратившим силу Закон № 61-XVI от 16 марта 2007 года об аудиторской деятельности (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2012 год, № 72-75, статья 230), с последующими изменениями и дополнениями, за исключением положений статей 31–34 о деятельности Совета по надзору за аудиторской деятельностью, которые утрачивают силу с даты опубликования настоящего закона в Официальном мониторе Республики Молдова.

Статья 51

(1) Правительство в течение 6 месяцев с даты вступления в силу настоящего закона:

а) представит Парламенту соответствующие проекты законов для приведения законодательства в соответствие с настоящим законом;

б) приведет свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом.

(2) Министерство финансов, со дня опубликования настоящего закона в Официальном мониторе Республики Молдова, передаст Совету публичного надзора за аудитом:

а) в течение 3 месяцев:

1) Государственный регистр аудиторов и Государственный регистр аудиторских обществ, аудиторов-индивидуальных предпринимателей;

2) данные учета стажеров по аудиту;

б) в течение одного года, между экзаменационными сессиями, данные учета претендентов на допуск к квалификационному экзамену.

(3) Совет по надзору за аудиторской деятельностью реорганизуется путем преобразования в Совет публичного надзора за аудитом, который является преемником его прав и обязанностей.

(5) В отступление от положений статьи 38 настоящего закона и для обеспечения процесса создания Совета публичного надзора за аудитом, первый директор Совета публичного надзора за аудитом будет назначен Министерством финансов на конкурсной основе на трехлетний срок, без требования о том, чтобы он был непрактикующим аудитором.

(6) До разработки нормативных актов Советом публичного надзора за аудитом действующие нормативные акты в области аудита применяются в той мере, в которой они не противоречат настоящему закону.

(7) Для проведения аудита на основании настоящего закона субъекты аудита, имеющие действующую лицензию на проведение аудита, выданную Лицензионной палатой, обязаны зарегистрироваться на основании статьи 9, без уплаты единовременного регистрационного платежа, этот платеж будет выплачен по истечении срока действия лицензии.

(8) В течение двух лет с даты вступления в силу настоящего закона для получения квалификационного сертификата аудитора финансовых организаций и аудитора профессиональных участников небанковского финансового рынка лица сдают экзамен и получают соответствующие квалификационные сертификаты в Национальном банке Молдовы и Национальной комиссии по финансовому рынку только после сдачи экзамена и получения квалификационного сертификата аудитора.

Председатель Парламента