

Закон Об аудите финансовых отчетов

Парламент принимает настоящий органический закон.

Настоящий закон частично перелагает 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 (документ распространяется на Европейское экономическое пространство), опубликованную в Официальном журнале Европейского Союза L 157/87 от 9 июня 2006 года.

Глава I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Предмет регулирования

Настоящий закон устанавливает правовую основу организации аудита субъектами аудита, регламентирует осуществление профессии аудитора, надзор за аудитом, а также специфические требования к 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 он:

- а) является обязательным согласно положениям законодательства;
- б) проводится по запросу акционеров (участников) аудируемого субъекта;

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

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

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров – требования этики, установленные для профессиональных бухгалтеров 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 во время своей деятельности в Совете по публичному надзору за аудитом (далее – Совет) и как минимум три года до этого не проводило аудит, не владело акциями (долями 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 неадекватного мнения в случае содержания в финансовых отчетах существенных искажений;

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

стандарты управления качеством – международные стандарты управления качеством, изданные Советом по международным стандартам аудита и гарантии достоверности, принятые к применению на территории Республики Молдова;

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

(2) Понятия, используемые в настоящем законе и не предусмотренные в части (1), определены в стандартах аудита, Кодексе этики, Законе о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017.

Глава II. ПРОВЕРКА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КОМПЕТЕНТНОСТИ

Статья 3. Стажировка в аудите

(1) Стажировка в аудите проводится с целью приобретения практического опыта и выработки способности применять теоретические знания. (2) Стажировка продолжается не менее двух лет под руководством аудитора. (3) В качестве стажера в аудите может быть зарегистрировано физическое лицо, в совокупности соответствующее следующим условиям: а) имеет диплом о высшем образовании в экономической или юридической области; б) принято на работу в

субъект аудита в соответствии с положениями Трудового кодекса. (4) Во время стажировки стажер обязан: а) соблюдать требования Кодекса этики; б) участвовать в аудиторских заданиях; 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 момент подачи заявления о допуске к экзамену соответствуют следующим требованиям: а) наличие диплома о высшем образовании в экономической или юридической области; б) наличие не менее чем трехлетнего трудового стажа в экономической или юридической области, из которого не менее двух в качестве стажера в аудите; с) отсутствие судимости; d) владение румынским языком. (2) В отступление от требований, установленных пунктом б) части (1) настоящей статьи 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 в Комиссию по сертификации аудиторов необходимо представить: а) заявление о допуске к квалификационному экзамену; б) резюме; с) две фотографии размером 3x4 см; d) справку об отсутствии судимости; e) письменную рекомендацию субъекта аудита, в котором проводилась стажировка (по обстоятельствам); f) диплом о высшем образовании, признанный равнозначным Министерством образования, культуры и исследований Республики Молдова (в случае обучения за рубежом); g) документ, подтверждающий трудовую деятельность в Республике Молдова, заверенный в установленном порядке, или, по обстоятельствам, документ, подтверждающий трудовую деятельность за пределами Республики Молдова, переведенный на румынский язык и заверенный в соответствии с законодательством, подтверждающий трудовой стаж не менее трех лет или не менее 15 лет в экономической или юридической области; h) удостоверение личности или вид на жительство (по обстоятельствам), выданные уполномоченными органами Республики Молдова; i) международный квалификационный сертификат в области бухгалтерского учета и аудита с приложением перечня сданных экзаменов, переведенный на румынский язык и заверенный в соответствии с законодательством (при наличии). (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 персональный состав Комиссии по сертификации аудиторов утверждаются Советом. (2) Экзамен организуется Советом, а прием экзамена осуществляется Комиссией по сертификации аудиторов. (3) Экзамен сдается в письменной форме по следующим дисциплинам: а) аудит: – законодательные требования в области аудита; – стандарты аудита; – стандарты контроля качества; – Кодекс этики; б) финансовый учет: – принципы и основы бухгалтерского учета; – законодательные требования в отношении бухгалтерского учета и финансовой отчетности; – стандарты бухгалтерского учета; в) управленческий учет: – учет затрат; – основные принципы управления субъектом; г) финансовый менеджмент: – финансовый анализ; – управление рисками и внутренний контроль; – экономика бизнеса, общая и финансовая экономика; – математика и статистика; д) право: – трудовое законодательство, законодательство по социальному и медицинскому страхованию; – налоговое, гражданское и коммерческое законодательство; – законодательство о несостоятельности и подобных процедурах; е) управление информационными технологиями и компьютерными системами. (4) Лицо, не сдавшее экзамен по какой-либо дисциплине, может быть допущено к повторной сдаче экзамена первый раз через шесть месяцев и второй раз – через год после предыдущей попытки с соблюдением предельного срока до трех лет, который исчисляется со дня участия в экзамене по первой дисциплине. (5) Лицо, не сдавшее экзамен на получение профессиональной квалификации аудитора в течение трех лет со дня допуска к экзамену по первой дисциплине, может быть допущено повторно в соответствии с положениями части (3) статьи 4. (6) Решение Комиссии по сертификации аудиторов о результатах экзамена по каждой дисциплине может быть обжаловано в Совете в течение 30 дней со дня получения результата. Порядок обжалования решений устанавливается Положением о сертификации аудиторов, утвержденным Советом. (7) Комиссия по сертификации аудиторов в порядке, установленном Советом, может засчитать как сданные экзамены по дисциплинам, предусмотренным частью (3), владельцу международного квалификационного сертификата в области бухгалтерского учета и аудита. (8) Порядок организации и проведения экзамена на получение профессиональной квалификации аудитора и порядок признания международного квалификационного сертификата в области бухгалтерского учета и аудита устанавливается Положением о сертификации аудиторов, утвержденным Советом.

Глава III. РЕГИСТРАЦИЯ АУДИТОРОВ И СУБЪЕКТОВ АУДИТА

Часть 1. Требования к регистрации

Статья 6. Регистрация аудиторов

(1) Для регистрации в Публичном регистре аудиторов аудитору необходимо представить Совету: а) заявление о регистрации с указанием номера телефона и адреса электронной почты; б) удостоверение личности или вид на жительство (по обстоятельствам), выданные уполномоченными органами Республики Молдова; с) подтверждение трудоустройства аудитора, выданное субъектом, в котором он трудоустроен (по обстоятельствам). (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 по мере возникновения изменений. (2) Публичный регистр аудиторов содержит: а) текущий номер записи; б) дату регистрации; с) индивидуальный номер аудитора; d) фамилию и имя аудитора; е) серию, номер и дату выдачи квалификационного сертификата аудитора; f) данные о профессиональной подготовке аудитора; 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 аудитора (серия, номер, дата и выдавший офис); k) наименование субъекта аудита, в котором аудитор осуществляет деятельность, его местонахождение, официальную веб-страницу, индивидуальный номер и номер телефона (по обстоятельствам); l) данные о регистрации в качестве аудитора в других странах, включая наименование регистрирующего органа и индивидуальный номер. (3) Выписка из Публичного регистра аудиторов, включающая информацию, указанную в пунктах с), d), е), g), h), i) и k) части (2), размещается ежемесячно на официальной веб-странице Совета. (4) Если данные, предусмотренные пунктами d) и j)-l) части (2), изменились, аудитор в 30-дневный срок со дня возникновения изменений обязан представить об этом декларацию под собственную ответственность, приложив копии подтверждающих документов, для обновления информации в Публичном регистре аудиторов. Форма и содержание декларации устанавливаются Советом. (5) В случае прекращения деятельности аудитор исключается из Публичного регистра аудиторов в соответствии со статьей 14.

Статья 8. Субъект аудита

(1) Субъект аудита может быть образован в форме общества с ограниченной ответственностью или акционерного общества. Более 50 процентов 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

Для регистрации в Публичном регистре субъектов аудита субъекту аудита необходимо представить: а) заявление о регистрации с указанием официальной веб-страницы и адреса электронной почты (по обстоятельствам); б) документы, подтверждающие трудоустройство аудиторов в субъекте аудита; в) информацию о членах исполнительного органа; г) декларацию под собственную ответственность об отсутствии взысканий, наложенных на субъект вследствие совершения умышленного преступления; е) декларацию о принадлежности к сети субъектов аудита (по обстоятельствам). Форма и содержание декларации устанавливаются Советом.

Статья 10. Публичный регистр субъектов аудита

(1) Публичный регистр субъектов аудита ведется Советом на румынском языке в электронной форме и обновляется по мере возникновения изменений. (2) Публичный регистр субъектов аудита содержит: а) текущий номер записи; б) дату регистрации; в) индивидуальный номер субъекта аудита; г) наименование субъекта аудита; е) местонахождение, номер телефона, официальную веб-страницу субъекта аудита и местонахождение филиалов (по обстоятельствам); ф) фамилии и имена акционеров (участников), наименование и местонахождение субъекта аудита – резидента/нерезидента, а также принадлежащую им долю в уставном капитале; г) 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 аудиторской деятельности; j) фамилии, имена и индивидуальные номера аудиторов, трудоустроенных в субъекте аудита; к) фамилии и имена членов исполнительного органа; l) сведения о принадлежности субъекта аудита к сети с указанием ее официальной веб-страницы (по обстоятельствам). (3) Выписка из Публичного регистра субъектов аудита, включающая информацию, указанную в пунктах с)–f), h)–j) части (2), размещается ежемесячно на официальной веб-странице Совета. (4) Если данные, предусмотренные подпунктами е), f) и j)–l) части (2), изменились, субъект аудита в 30-дневный срок со дня возникновения изменений обязан представить об этом декларацию под собственную ответственность, приложив копии подтверждающих документов, для обновления информации в Публичном регистре субъектов аудита. Форма и содержание декларации устанавливаются Советом. (5) В случае прекращения

деятельности субъект аудита исключается из Публичного регистра субъектов аудита в соответствии со статьей 17.

Часть 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 не ограничен. (2) Квалификационный сертификат аудитора выдается Советом в срок до 15 рабочих дней со дня принятия Комиссией по сертификации аудиторов решения, которое должно быть принято в срок до 15 рабочих дней со дня сдачи экзамена. Сертификат должен содержать: а) государственный герб; б) серию и номер; в) фамилию и имя владельца; д) наименование органа, выдающего сертификат; е) номер и дату решения Комиссии по сертификации аудиторов; ф) подпись председателя и секретаря Комиссии по сертификации аудиторов; г) индивидуальный номер аудитора; и) дату регистрации сертификата; ж) фотографию владельца; з) печать Совета.

Статья 12. Отзыв квалификационного сертификата аудитора

(1) Квалификационный сертификат аудитора отзывается Советом, когда: а) сертификат был получен по представлению поддельных документов или в представленных документах обнаружены недостоверные данные (со дня принятия решения об отзыве); б) владелец сертификата был признан виновным в совершении умышленного преступления (со дня вступления в законную силу решения судебной инстанции); в) к владельцу сертификата были применены дисциплинарные меры в соответствии с пунктом е) части (2) статьи 42 (со дня принятия решения о применении дисциплинарных мер). (2) Решение об отзыве квалификационного сертификата аудитора доводится Советом до сведения владельца в течение пяти рабочих дней со дня его принятия. (3) Лицо, у которого квалификационный сертификат аудитора был отозван на основании пункта а) части (1), имеет право сдать экзамен на получение профессиональной квалификации аудитора через пять лет со дня принятия решения об отзыве сертификата.

Статья 13. (1) Деятельность аудитора приостанавливается Совет...

(1) Деятельность аудитора приостанавливается Советом, когда: а) аудитор занимает государственную должность, которая в соответствии с

законодательством несовместима с проведением аудита; b) аудитор подает заявление о приостановлении своей деятельности (со дня его подачи или дня, следующего за указанным в заявлении); c) к аудитору была применена дисциплинарная мера, предусмотренная пунктом d) части (2) статьи 42 (со дня принятия решения). (2) В случае, предусмотренном пунктом а) части (1), аудитор в течение 30 дней подает заявление о приостановлении деятельности со дня возникновения ситуации несовместимости.

Статья 14. Прекращение деятельности аудитора

Деятельность аудитора прекращается: а) со дня подачи аудитором заявления о прекращении деятельности или дня, следующего за указанным в заявлении; b) со дня отзыва квалификационного сертификата аудитора в соответствии с положениями части (1) статьи 12; c) в связи со смертью аудитора.

Статья 15. Возобновление деятельности аудитора

(1) При исчезновении условий, которые привели к приостановлению деятельности аудитора в соответствии со статьей 13, аудитор может возобновить деятельность. (2) В случае прекращения ситуации несовместимости, предусмотренной пунктом а) части (1) статьи 13, или возобновления деятельности, приостановленной в соответствии с пунктом b) части (1) статьи 13, аудитор в 30-дневный срок уведомляет Совет о возобновлении деятельности.

Статья 16. Приостановление аудиторской деятельности, осуществляемой субъектом аудита

Совет приостанавливает аудиторскую деятельность, осуществляемую субъектом аудита, в случае, когда: а) исполнительный орган субъекта подает заявление о приостановлении деятельности (со дня подачи им заявления или дня, следующего за указанным в заявлении); b) к субъекту была применена дисциплинарная мера, предусмотренная пунктом d) части (2) статьи 42 (со дня принятия решения); c) деятельность всех аудиторов субъекта приостановлена в соответствии с частью (1) статьи 13.

Статья 17. Прекращение аудиторской деятельности, осуществляемой субъектом аудита

Аудиторская деятельность, осуществляемая субъектом аудита, прекращается в случае: а) подачи исполнительным органом заявления о прекращении деятельности в качестве субъекта аудита (со дня подачи заявления или указанного в нем дня); b) исключения из Государственного регистра юридических лиц; c) применения дисциплинарной меры, предусмотренной

пунктом f) части (2) статьи 42 (со дня принятия решения).

Статья 18. Возобновление деятельности субъекта аудита

Деятельность субъекта аудита возобновляется по истечении срока приостановления его деятельности в соответствии со статьей 16.

Статья 19. Переоформление и выдача дубликата квалификационного сертификата аудитора **Переоформление и выдача дубликата квалификационного сертификата аудитора осуществляются согласно Закону о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения № 160/2011.**

Глава IV. ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

Статья 20. Профессиональная этика

(1) Принципами профессиональной этики являются: а) неподкупность; б) объективность; с) профессиональная компетентность и должное внимание; d) конфиденциальность; е) 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, проверке на предмет обесценения активов, резервов и будущих денежных потоков, значимых для непрерывности деятельности аудируемого субъекта.

Статья 21. Независимость и гарантии независимости

(1) Для соблюдения требования независимости при осуществлении профессии аудитор руководствуется настоящим законом, стандартами аудита и Кодексом этики. (2) Члены исполнительного органа и учредители/участники субъекта аудита или аффилированного субъекта не вмешиваются в проведение аудита ни в какой форме, которая бы ограничивала независимость и объективность аудитора. (3) Требование независимости аудитора считается нарушенным в случае: а) прямого или косвенного участия в деятельности аудируемого субъекта в качестве учредителя, ответственного должностного лица и/или участия в финансово-экономической деятельности аудируемого субъекта; б) исполнения управленческих функций или других функций в составе аудируемого субъекта на протяжении периода аудита или в последние три года до проведения аудита; с) принятия ценностей и услуг в качестве подарков, а также допущения чрезмерного радушия и гостеприимства со стороны аудируемого субъекта; d) проведения аудита одним и тем же аудитором у

одного и того же аудируемого субъекта более семи последовательных лет. Аудитор, проводивший аудит у субъекта в течение семи последовательных лет, может проводить у того же субъекта аудит только по истечении двух лет после последнего проведения аудита; е) наличия родственных отношений до третьей степени родства, а также отношений свойства аудитора с учредителями/акционерами и членами руководящего органа аудируемого субъекта; ф) других ситуаций, предусмотренных Кодексом этики. (4) Вмешательство в осуществление профессии аудитора, оказание влияния на проведение аудита, аудиторское заключение и рабочие документы аудитора запрещаются. (5) Аудитор может быть допрошен относительно сути своих отношений с аудируемым субъектом в рамках уголовного, гражданского и правонарушительного процесса. (6) Вознаграждение за аудит не зависит от событий, основанных на непредвиденных условиях или возможностях, либо основанных на том факте, что субъект аудита предоставляет аудируемому субъекту и другие услуги. (7) Субъект аудита, который проводит аудит у аудируемого субъекта, не вправе одновременно предоставлять в том же отчетном периоде следующие услуги: а) налоговые, включая: – составление налоговых деклараций; – расчет налогов и сборов; – услуги консультирования по вопросам налогообложения; – помощь в рамках проверок, проводимых налоговыми органами; б) услуги консультирования, предусматривающие участие в управлении аудируемым субъектом или процессе принятия им решений, включая: – содействие в области управления; – содействие в администрировании, реорганизации и ликвидации; в) организации, восстановления, ведения бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов; г) разработки и осуществления процедур внутреннего контроля, управления рисками, связанными с составлением и/или проверкой финансовой информации и соответствующих информационных систем; е) по исполнению функций внутреннего аудита или функций ревизора/ревизионной комиссии.

Статья 22. Конфиденциальность и профессиональная тайна

(1) Аудитор и субъект аудита обеспечивают соблюдение конфиденциальности и профессиональной тайны в отношении информации о деятельности аудируемого субъекта, полученной при проведении аудита. Обязательство соблюдения конфиденциальности и профессиональной тайны остается в силе и после прекращения договора на проведение аудита. (2) Аудитор и субъект аудита обеспечивают соблюдение конфиденциальности и профессиональной тайны также персоналом, осуществляющим деятельность под их контролем, и лицами, предоставляющими консультирование и помощь. (3) Не считается нарушением принципа соблюдения конфиденциальности и профессиональной тайны представление информации: а) по запросу судебной инстанции и органа уголовного преследования; б) в случае проведения внешнего контроля качества

Советом; с) в случае, если представление информации разрешено аудируемым субъектом; d) в других случаях, предусмотренных законодательством.

Статья 23. Организация деятельности субъекта аудита

(1) Субъект аудита обязан разработать политику и процедуры, предусматривающие, чтобы акционеры/участники, а также члены Совета, исполнительного органа или надзорного органа не оказывали влияния на проведение аудита и не создавали угрозу независимости и объективности аудитора, проводящего аудит от имени субъекта аудита.

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

(3) Субъект аудита должен применять:

a) надежные административные процедуры и процедуры бухгалтерского учета;

b) внутренние процедуры управления качеством;

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 управления качеством.

(4) Субъект аудита назначает аудитора/партнера, ответственного за аудиторское задание, выдачу аудиторского заключения и составление аудиторского досье, и предоставляет в его распоряжение необходимые для выполнения обязанностей ресурсы и компетентный персонал. Ответственный за задание аудитор/партнер обязан участвовать в проведении аудита.

(5) Субъект аудита организует учет аудируемых субъектов и, в частности, следующей информации:

a) наименование и адрес субъекта;

b) фамилия аудитора, ответственного за аудиторское задание;

c) вознаграждение, взимаемое за аудит и за другие услуги (по обстоятельствам) по каждому отчетному периоду.

Статья 24. Управление качеством

(1) С целью обеспечения качества аудита субъект аудита обязан разработать, утвердить и проводить политику и процедуры управления качеством аудита в соответствии с настоящим законом, стандартами аудита, стандартами управления качеством и Кодексом этики.

(2) Политика и процедуры управления качеством аудита утверждаются документом (приказ, распоряжение), изданным исполнительным органом субъекта аудита, и доводятся до сведения персонала субъекта.

(3) Субъект аудита назначает аудитора, ответственного за управление качеством аудита.

(4) Субъект аудита в четырехмесячный срок по завершении каждого отчетного периода составляет и представляет Совету отчет о соблюдении процедур управления качеством аудита. Форма и содержание отчета устанавливаются Советом.

(5) Управление качеством выполнения аудиторского задания проводится у субъектов аудита, которые проводили аудит субъектов публичного интереса и крупных субъектов, установленных Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287/2017, до выдачи аудиторского заключения или, по обстоятельствам, дополнительного отчета, адресованного комитету по аудиту.

(6) Управление качеством выполнения аудиторского задания проводится аудитором/партнером, 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 политик и процедур управления качеством аудита, ведет учет оценок и предлагаемых мер повышения эффективности управления качеством аудита.

Статья 25. Аудиторское досье

(1) Субъект аудита заводит по каждому аудиторскому заданию аудиторское досье, содержащее: а) документы и информацию, послужившие основой для аудиторского заключения; б) документы, указанные в части (4) статьи 27; с) другие существенные, по мнению субъекта аудита, документы. (2) Аудиторское досье составляется в срок не более 60 дней со дня подписания аудиторского заключения и хранится у субъекта аудита как минимум пять лет.

Статья 26. Страхование аудиторского риска

(1) Субъект аудита обязан застраховать аудиторский риск в связи с ущербом, который причиняет аудируемому субъекту-заказчику аудита выражение аудитором неадекватного мнения в случае содержания в финансовых отчетах существенных искажений. (2) Для страхования аудиторского риска субъект аудита в зависимости от случая принимает следующие меры: а) заключает со страховщиком договор страхования гражданской ответственности по возможным в профессиональной деятельности рискам, объектом страхования которого является договор на проведение аудита или проведение аудита; б) создает резервы, минимальный размер которых не может быть менее 15 процентов дохода от продаж в отчетном периоде по аудиту. (3) В случае проведения аудита субъектов публичного интереса субъект аудита должен застраховать аудиторский риск согласно положениям пункта а) части (2). (4) В случае проведения аудита субъектов, отличных от субъектов публичного интереса, субъект аудита должен застраховать аудиторский риск согласно пункту а) и/или пункту б) части (2). (5) Порядок страхования аудиторского риска устанавливается Министерством финансов.

Глава V. АУДИТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Статья 27. Проведение аудита

(1) В компетенцию общего собрания акционеров/участников и учредителя аудируемого субъекта входит утверждение субъекта аудита, который будет проводить аудит, и установление вознаграждения за эту услугу. Любое вмешательство в процесс выбора и утверждения субъекта аудита запрещается. (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 в письменной форме и, помимо требований, предусмотренных гражданским законодательством, должен содержать цель и сферу применения аудита. (4) В случае согласия начать или продолжить проведение аудита субъект аудита проверяет и учитывает следующее: а) наличие компетентного персонала, времени и ресурсов, необходимых для проведения аудита; б) свое соответствие принципам независимости и объективности; в) наличие или отсутствие угрозы для независимости и мер защиты, применяемых для исключения или ослабления этой угрозы. (5) Для проведения аудита субъектов публичного интереса и крупных субъектов, установленных Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017, других государственных предприятий и акционерных обществ, в которых доля государства превышает 50 процентов уставного капитала, в субъекте аудита должны работать не менее двух аудиторов. (6) В случае аудита консолидированной финансовой отчетности

группы субъектов аудитор группы отвечает за: а) составление аудиторского заключения или, по обстоятельствам, дополнительного отчета, адресованного комитету по аудиту; 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 правил бухгалтерского учета или аудиторских процедур не являются основанием для расторжения договора.

Статья 28. Аудиторское заключение

(1) Аудиторское заключение должно содержать мнение аудитора о степени соответствия во всех существенных отношениях аудируемых финансовых отчетов общим правилам финансовой отчетности. Мнение аудитора может быть немодифицированным или модифицированным, включая мнение с оговоркой, противоположное мнение или невозможность выражения мнения. (2)

Аудиторское заключение составляется с соблюдением стандартов аудита. (3) В случае аудита субъектов публичного интереса, крупных субъектов и средних субъектов, установленных в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017, аудиторское заключение должно также содержать: а) заключение аудитора о соответствии отчета руководства финансовым отчетам за тот же отчетный период и положениям законодательства; б) заявление о факте выявления в ходе аудита существенного объема недостоверной информации, представленной в отчете руководства, с указанием характера этой информации.

Статья 29. Отчет о прозрачности

(1) Субъекты аудита, которые проводят аудит субъектов публичного интереса, представляют Совету и в течение четырех месяцев после завершения каждого отчетного периода размещают на своих официальных веб-страницах отчет о прозрачности, который остается доступным не менее пяти лет со дня опубликования. (2) Содержание отчета о прозрачности устанавливается Советом.

Глава VI. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА, СУБЪЕКТА АУДИТА И АУДИРУЕМОГО СУБЪЕКТА

Статья 30. Права аудитора и субъекта аудита

(1) Аудитор имеет право:

а) 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 необходимы при проведении аудита.

(2) Субъект аудита имеет право:

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

– не представил необходимые документы в запрошенные сроки либо представил документы, содержащие неполные или ошибочные данные;

– не устранил препятствия, возникшие в процессе аудита;

– вмешивается в действия аудиторов;

b) применять внесенные в Кодекс этики, в стандарты аудита, стандарты управления качеством, сопутствующие стандарты изменения 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 требованиями стандартов аудита и законодательства;

b) соблюдать условия договора на проведение аудита;

c) уведомлять собственника аудируемого субъекта, заказчика аудита и/или руководителя аудируемого субъекта о выявленных существенных искажениях и рекомендуемых действиях исходя из результатов проведения аудита;

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

e) повышать свой квалификационный уровень начиная с года, следующего за годом регистрации в Публичном регистре аудиторов, проходя подготовку длительностью 40 академических часов в течение 12 последовательных месяцев, исключая период приостановления деятельности на основании пунктов а) и b) части (1) статьи 13 в порядке, установленном Советом;

f) не являться членом совета, исполнительного органа, надзорного органа или комитета по аудиту аудируемого субъекта до истечения двухлетнего срока после проведения аудита;

g) уплачивать:

– единый платеж за регистрацию в Публичном регистре аудиторов;

– 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 требованиями стандартов аудита и законодательства;

б) соблюдать условия договора на проведение аудита;

в) соблюдать требования управления качеством аудита;

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

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

ф) обсуждать с аудируемым субъектом и, в зависимости от случая, комитетом по аудиту опасность несоблюдения требования независимости и меры, применяемые для ее уменьшения, документированные согласно части (1) статьи 25;

г) уведомлять аудируемый субъект о нарушениях, в том числе мошенничестве, которые произошли или могут произойти, с тем чтобы аудируемый субъект принял необходимые меры для их устранения или предотвращения;

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

i) уплачивать:

– единый платеж за регистрацию в Публичном регистре субъектов аудита;

– годовой платеж за выдачу аудиторского заключения;

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

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

Статья 32. Права аудируемого субъекта

Аудируемый субъект имеет право: а) получать от субъекта аудита/аудитора исчерпывающую информацию о требованиях стандартов аудита, законодательства о проведении аудита и других документов, на которых основывается аудитор при выражении мнения о финансовых отчетах; б) получать от субъекта аудита или аудитора рекомендации по устранению случаев нарушения требований нормативных актов; в) уведомлять Совет и другие компетентные органы в случае выявления совершенных аудиторами нарушений законодательства в области аудита.

Статья 33. Обязанности аудируемого субъекта

Аудируемый субъект обязан: а) создать условия для проведения аудита, представлять запрашиваемую информацию, необходимые устные и письменные разъяснения; б) не вмешиваться в действия субъекта аудита, аудитора с целью ограничения информации, необходимой для проведения аудита; в) обращаться от своего лица по требованию субъекта аудита/аудитора с запросами в письменной форме в адрес третьих лиц о предоставлении необходимой информации; г) соблюдать условия договора на проведение аудита.

Глава VII. РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТА

Статья 34. Регулирующий орган

Регулирующим органом в области аудита в корпоративном секторе является Министерство финансов.

Статья 35. Функции и обязанности регулирующего органа

(1) Министерство финансов отвечает за принятие и опубликование стандартов аудита, стандартов управления качеством, сопутствующих стандартов и Кодекса этики в Официальном мониторе Республики Молдова и их размещение на официальной веб-странице Министерства финансов. Стандарты аудита, стандарты управления качеством, сопутствующие стандарты и Кодекс этики публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова периодически, в зависимости от объема внесенных изменений. Стандарты аудита, стандарты управления качеством, сопутствующие стандарты, Кодекс этики и

соответствующие изменения размещаются на официальной веб-странице Министерства финансов в течение месяца со дня 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) дает заключения по нормативным актам, разработанным Советом.

Глава VIII. НАДЗОР ЗА АУДИТОМ

Часть 1. Совет по публичному надзору 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 собственным бюджетом, банковскими счетами на едином казначейском счете Министерства финансов и осуществляет деятельность на основе принципов самоуправления. (3) Совет выполняет следующие функции: a) регистрация стажеров и мониторинг стажировки; b) сертификация и регистрация аудитором; c) регистрация субъектов аудита; d) мониторинг непрерывной профессиональной подготовки; e) обеспечение качества аудита; f) проведение расследований и применение дисциплинарных мер к 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: а) разрабатывает рекомендации по улучшению системы непрерывной профессиональной подготовки аудиторов; б) организует процесс сертификации аудиторов; в) устанавливает минимальные требования к выполнению программы подготовки стажера в аудите; г) рассматривает запросы, относящиеся к публичному надзору за аудитом, в том числе по качеству проведения аудита; д) принимает решения о применении дисциплинарных мер к аудиторами и субъектам аудита; е) осуществляет надзор и контролирует деятельность стажеров в аудите, аудиторов и субъектов аудита; ж) разрабатывает нормативные акты в целях выполнения функции публичного надзора; з) принимает на работу в Совет специалистов; и) ведет Публичный регистр аудиторов и Публичный регистр субъектов аудита; л) в установленном порядке ведет и размещает на официальной веб-странице Совета список организаций и учреждений по непрерывной профессиональной подготовке аудиторов; м) осуществляет внешний контроль качества аудита; н) сотрудничает с Министерством финансов, другими органами публичной власти и профессиональными ассоциациями; о) сотрудничает с международными органами публичного надзора за аудитом. (5) Совет имеет право делегировать профессиональным организациям в области аудита функцию внешнего контроля качества аудита их членам-субъектам аудита, которые проводят аудит у субъектов, не являющихся субъектами публичного интереса, в порядке, установленном Положением о деятельности Совета.

Статья 38. Организационная структура

(1) Органами управления Советом являются комитет по надзору за аудитом (далее – комитет) и исполнительный директор (далее – директор). (2) Персональный состав комитета утверждается на трехлетний срок согласно процедурам, установленным Положением о деятельности Совета. Комитет состоит из семи членов – непрактикующих аудиторов, владеющих экономическими или юридическими знаниями, и имеет следующий состав: два представителя от Министерства финансов, один представитель от Национального банка Молдовы, один представитель от Счетной палаты, один представитель от Национальной комиссии по финансовому рынку, один представитель от деловой среды и один представитель от академической среды, специализированный в аудите. Порядок назначения и деятельность членов комитета определяются Положением о деятельности Совета, утвержденным Правительством. (3) Члены комитета имеют право на вознаграждение в размере 10 процентов прогнозируемой среднемесячной заработной платы по экономике, утверждаемой Правительством на год, за участие в одном заседании комитета. (4) Комитетом руководит председатель,

избираемый членами комитета тайным голосованием из своего числа. (5) Комитет имеет следующие обязанности: а) принимает решения во исполнение функций Совета; б) рассматривает и утверждает проект бюджета, исполнение бюджета, годовой план деятельности, полугодовой план внешнего контроля качества, годовой отчет о деятельности Совета; в) организует конкурс на замещение должности директора; г) назначает на должность директора и освобождает его от должности; д) назначает на должность на конкурсной основе и освобождает от должности персонал Совета; е) утверждает штатное расписание Совета; ж) рассматривает опыт, накопленный указанными в части (2) статьи 4 лицами, ввиду их освобождения от стажировки в аудите; з) устанавливает размер тарифов, предусмотренных пунктом к) части (3) статьи 39; и) 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 четырехлетний срок с возможностью исполнения полномочий два срока подряд. (8) Деятельность директора прекращается по истечении срока полномочий, по заявлению, в случае смерти или других предусмотренных законодательством случаях. (9) Директор имеет следующие обязанности: а) представляет Совет в отношениях с органами публичной власти, физическими и юридическими лицами в стране и за рубежом; б) организует деятельность Совета; в) обеспечивает исполнение решений комитета; г) управляет имуществом Совета; д) другие обязанности, предусмотренные Положением о деятельности Совета.

Статья 39. Финансирование Совета

(1) Совет финансируется из платежей и взносов аудиторов и субъектов аудита, субсидий, полученных из государственного бюджета через Министерство финансов, других источников, предусмотренных частью (3). (2) Источники финансирования и порядок их использования устанавливаются бюджетом доходов и расходов, который утверждается на следующий год Правительством до 1 ноября. (3) Финансирование Совета обеспечивается за счет: а) годового платежа в размере прогнозируемой среднемесячной заработной платы по экономике, утверждаемой Правительством на год, за каждое аудиторское заключение, выданное в связи с аудитом индивидуальных финансовых отчетов у субъектов публичного интереса и крупных субъектов; б) годового платежа в размере 0,2 прогнозируемой среднемесячной заработной платы по экономике, утверждаемой Правительством на год, за каждое аудиторское заключение, выданное в связи с аудитом индивидуальных финансовых отчетов субъектов, отличных от субъектов публичного интереса и крупных субъектов, прошедших обязательный и запрашиваемый аудит; в) годового платежа в размере 0,5 прогнозируемой среднемесячной заработной платы по экономике, утверждаемой

Правительством на год, за каждое аудиторское заключение, выданное в связи с аудитом консолидированных финансовых отчетов; d) платежа в размере 0,2 прогнозируемой среднемесячной заработной платы по экономике, утверждаемой Правительством на год, за допуск к сдаче письменного экзамена на получение профессиональной квалификации аудитора; e) ежегодных взносов аудиторов в размере 0,1 прогнозируемой среднемесячной заработной платы по экономике, утверждаемой Правительством на год; f) ежегодных взносов стажеров в размере 0,05 прогнозируемой среднемесячной заработной платы по экономике, утверждаемой Правительством на год; g) платежа за признание международного сертификата в области бухгалтерского учета и аудита в размере 0,1 прогнозируемой среднемесячной заработной платы по экономике, утверждаемой Правительством на год; h) единого платежа в размере 0,1 прогнозируемой среднемесячной заработной платы по экономике, утверждаемой Правительством на год, за регистрацию аудиторов в Публичном регистре аудиторов; i) единого платежа в размере 0,2 прогнозируемой среднемесячной заработной платы по экономике, утверждаемой Правительством на год, за регистрацию субъектов аудита в Публичном регистре субъектов аудита; j) субсидий из государственного бюджета; k) тарифов за услуги, предоставляемые в соответствии с законодательством; l) поступлений от продаж собственных публикаций; m) иных не запрещенных законодательством источников. (4) Платежи и взносы, предусмотренные частью (3), перечисляются в установленные нормативными актами сроки на текущий счет Совета. Совет имеет исключительное право пользования средствами со своего счета. Остаток средств, накопленных и не использованных в отчетном периоде, остается доступным на счете Совета для использования в будущих отчетных периодах. (5) Контроль финансово-экономической деятельности 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: a) годовой план деятельности; b) полугодовой план внешнего контроля качества; c) решения Комитета; d) годовой отчет о деятельности и прочую информацию, отражающую деятельность Совета; e) годовой бюджет и его исполнение; f) нормативные акты, связанные с исполнением функции публичного надзора.

Часть 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 управления качеством аудита на уровне субъекта аудита;

б) политик и процедур управления качеством аудита на уровне аудиторского задания.

(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 не реже одного раза в шесть лет, а субъекты, проводящие аудит у субъектов публичного интереса, – не реже одного раза в три года.

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

Статья 42. (1) Совет использует эффективные системы расследов...

(1) Совет использует эффективные системы расследования и дисциплинарные меры для обнаружения, устранения и предотвращения случаев 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:

а) письменное предупреждение;

б) письменный выговор;

в) признание аудиторского заключения несоответствующим требованиям настоящего закона и стандартам аудита;

г) приостановление деятельности субъекта аудита или аудитора по проведению аудита на срок от года до трех лет;

д) отзыв квалификационного сертификата аудитора;

е) исключение субъекта аудита из Публичного регистра субъектов аудита.

(3) К субъектам аудита и аудиторам применяются дисциплинарные меры в связи с:

a) проведением аудита одновременно с услугами, указанными в части (7) статьи 21;

b) нарушениями, совершенными в процессе проведения аудита, включая выводы аудитора, на которых основывается его мнение, сделанные в отсутствие аудиторских доказательств;

c) несоблюдения положений статьи 8;

d) неуплаты платежей и взносов, указанных в статье 39;

e) несоответствий, установленных по результатам внешнего контроля качества;

f) нарушения требований о непрерывной профессиональной подготовке, предусмотренных пунктом e) части (1) статьи 31;

g) непредставления отчета о прозрачности и отчета о соблюдении процедур управления качеством 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, предыдущие деятельность и поведение аудитора или субъекта аудита, в том числе наличие допущенных ранее нарушений. Аудитор и субъект аудита имеют право представить объяснения, документы или доказательства в связи с нарушениями в процессе их рассмотрения.

Статья 43. Обжалование и опубликование решений Совета о применении дисциплинарных мер

(1) Решение Совета о применении дисциплинарных мер к аудиторам или субъектам аудита может быть обжаловано в соответствии с положениями Административного кодекса без соблюдения предварительного производства. (2) Решения Совета о применении дисциплинарных мер доводятся до сведения соответствующих аудиторов и субъектов аудита и подлежат исполнению со дня

принятия, однако размещаются на официальной веб-странице Совета только по истечении срока 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 трех членов, назначенных общим собранием акционеров или учредителем на трехлетний срок. Одно и то же лицо может быть избрано членом комитета по аудиту не более чем на два срока подряд.

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

(4) Члены комитета по аудиту должны быть компетентны в области деятельности субъекта публичного интереса, а как минимум один член – в области бухгалтерского учета и/или аудита.

(5) Члены комитета по аудиту не должны быть членами исполнительного или надзорного органа субъекта публичного интереса, не должны проводить аудит у субъекта публичного интереса в течение как минимум трех лет до назначения членом комитета по аудиту, не должны проводить аудит в течение всего времени исполнения функций члена комитета по аудиту.

(5-1) Размер оплаты труда членов комитета по аудиту устанавливается учредителем/общим собранием субъекта публичного интереса.

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

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

Статья 45. Обязанности комитета по аудиту

Комитет по аудиту имеет следующие обязанности: а) информирует совет аудируемого субъекта публичного интереса о результатах аудита и его вкладе в целостность финансовых отчетов; б) осуществляет мониторинг представления финансовой отчетности; с) осуществляет мониторинг эффективности системы внутреннего контроля, внутреннего аудита (по обстоятельствам) и управления

рисками в рамках аудируемого субъекта публичного интереса; d) осуществляет мониторинг аудита индивидуальных финансовых отчетов и консолидированных финансовых отчетов; e) контролирует и осуществляет мониторинг независимости аудиторов/субъектов аудита, проводящих аудит финансовых отчетов и/или оказывающих отличные от аудита услуги аудируемому субъекту публичного интереса; f) рекомендует к подтверждению субъект аудита для проведения аудита согласно статье 27 и осуществляет мониторинг процедуры его отбора; g) представляет общему собранию акционеров/учредителю годовой отчет о деятельности, содержащий декларацию о соблюдении требования независимости и выполнении обязанностей, предусмотренных пунктами a)–f). (2) Положения статей 44 и 45 не применяются к банкам. Особенности формирования, обязанности, функции и ответственность комитетов по аудиту в банках и требования к их членам определены в Законе о деятельности банков № 202/2017 и нормативных актах Национального банка Молдовы, изданных для его применения.

Статья 46. Дополнительный отчет комитету по аудиту

(1) Субъект аудита одновременно с аудиторским заключением представляет комитету по аудиту и совету аудируемого субъекта публичного интереса дополнительный отчет. (2) Дополнительный отчет содержит: a) декларацию о соблюдении требования независимости; b) информацию об аудиторах, выполнявших аудиторское задание; c) описание основных использованных процедур; d) уровень степени существенности, установленный для аудируемой финансовой отчетности и, при необходимости, для определенных категорий операций, остатков на счетах или раскрытия информации, а также качественные факторы, используемые для установления степени существенности; e) описание и изложение суждений, относящихся к событиям или условиям, выявленным в ходе аудита, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности субъекта продолжать деятельность; f) информацию о: – существенных ошибках, выявленных в финансовой отчетности аудируемого субъекта публичного интереса, с указанием того, устранена или не устранена руководством каждая ошибка; – несоблюдении аудируемым субъектом публичного интереса положений законодательства; – возникших в процессе аудита препятствиях; – относящихся к аудиту аспектах, которые обсуждались или являлись предметом переписки с руководством; – других относящихся к аудиту аспектах, существенных, по профессиональному мнению аудитора, для надзора за представлением финансовой отчетности; g) анализ методов, применявшихся для оценки элементов финансовых отчетов, и любого воздействия изменения методов; h) отметку о представлении аудируемым субъектом публичного интереса всех затребованных документов и разъяснений

Глава X. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА, СУБЪЕКТА АУДИТА И АУДИРУЕМОГО СУБЪЕКТА

Статья 47. Ответственность аудитора и субъекта аудита

(1) Аудитор отвечает за формирование и выражение мнения в аудиторском заключении. (2) Субъект аудита и аудитор несут перед аудируемым субъектом и заказчиком аудита ответственность, установленную гражданским, правонарушительным и уголовным законодательством. (3) Возмещение материального ущерба, причиненного аудируемому субъекту и заказчику аудита, осуществляется страховщиком и/или субъектом аудита.

Статья 48. Ответственность аудируемого субъекта

(1) Руководство аудируемого субъекта несет ответственность за подготовку и представление финансовых отчетов. (2) Проведение аудита не освобождает аудируемый субъект от ответственности за достоверность и полноту финансовых отчетов и другой информации, представленных для исполнения условий, предусмотренных договором на проведение аудита. (3) Руководитель субъекта, уклоняющийся от проведения обязательного аудита, несет ответственность, установленную законодательством.

Глава XI. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ И ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 49. Настоящий закон вступает в силу 1 января 2019 года...

Настоящий закон вступает в силу 1 января 2019 года. (2) Положения настоящего закона, относящиеся к деятельности Совета по публичному надзору за аудитом (статьи 36–38), вводятся в действие 1 сентября 2018 года. (3) Со дня вступления в силу настоящего закона признать утратившим силу Закон об аудиторской деятельности № 61/2007 (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2012 г., № 72–75, ст. 230), с последующими изменениями и дополнениями, за исключением положений статей 31–34, относящихся к деятельности Совета по надзору за аудиторской деятельностью, которые утрачивают силу 1 сентября 2018 года.

Статья 50. Правительству в течение шести месяцев со дня вступ...

Правительству в течение шести месяцев со дня вступления в силу настоящего закона: а) представить Парламенту соответствующие проекты законов для приведения законодательства в соответствие с настоящим законом; б) привести свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом. с) в отступление от положений части (2) статьи 39 настоящего закона утвердить первый бюджет

Совета (2) Министерству финансов со дня вступления в силу настоящего закона передать Совету по публичному надзору за аудитом: а) Государственный реестр аудиторов и Государственный реестр аудиторских обществ, аудиторов-индивидуальных предпринимателей; б) учетные данные стажеров в аудиторской деятельности; с) учетные данные претендентов на допуск к квалификационному экзамену. (3) Совет по надзору за аудиторской деятельностью реорганизуется путем преобразования в Совет по публичному надзору за аудитом, который является преемником его прав и обязанностей. (4) В отступление от положений статьи 38 настоящего закона и в обеспечение процесса создания Совета по публичному надзору за аудитом, первого директора Совета по публичному надзору за аудитом назначить на конкурсной основе на трехлетний срок Министерству финансов, не применяя к нему требования являться непрактикующим аудитором. (5) До разработки нормативных актов Советом по публичному надзору за аудитом действующие нормативные акты в области аудита применяются в той мере, в какой они не противоречат настоящему закону. (6) Для проведения аудита в соответствии с настоящим законом субъекты аудита, имеющие действующую лицензию на проведение аудита, выданную Лицензионной палатой, обязаны зарегистрироваться в соответствии со статьей 9 без уплаты единого регистрационного платежа, каковой подлежит выплате по истечении срока действия лицензии. (7) В течение двух лет со дня вступления в силу настоящего закона для получения квалификационного сертификата аудитора финансовых организаций и аудитора профессиональных участников небанковского финансового рынка аудиторы сдают экзамены и получают соответствующие квалификационные сертификаты в Национальном банке Молдовы и в Национальной комиссии по финансовому рынку.

Закон действующий. Актуальность проверена 03.09.2021