

LPM61/2007*

Внутренний номер: 342784

[Varianta în limba de stat](#)

[Карточка документа](#)



Республика Молдова

ПАРЛАМЕНТ

ЗАКОН Nr. 61

от 16.03.2007

об аудиторской деятельности*

Опубликован : 13.04.2012 в Monitorul Oficial Nr. 72-75 статья № : 230

ИЗМЕНЕНО

[ЗП24 от 01.03.13, МО64-68/29.03.13 ст.207](#)

*Повторно опубликован на основании ч. (4) ст. XXVII Закона № 181 от 19 декабря 2011 г. – Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012 г., №1-6, ст.4.

Изменен и дополнен законами Республики Молдова:

- 1) № 78-XVI от 10.04.2008, Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, № 84-85, ст. 296
- 2) № 130-XVI от 12.06.2008, Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, № 115-116, ст. 445
- 3) № 250-XVI от 4.12.2008, Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, № 230-232, ст. 842
- 4) №108-XVIII от 17.12.2009, Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2009, № 193-196, ст. 609; в силу с 1.01.2010
- 5) № 131-XVIII от 23.12.2009, Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2010, № 23-24, ст. 35
- 6) № 267 от 23.12.2011, Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, № 13-14, ст. 32; в силу с 13.01.2012

Парламент принимает настоящий органический закон.

Глава I

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Предмет регулирования

Настоящий закон определяет правовые основы организации аудиторской деятельности аудиторскими обществами и аудиторами – индивидуальными предпринимателями, регулирует осуществление профессиональной деятельности аудитора.

Статья 2. Основные понятия

В целях настоящего закона следующие основные понятия означают:

аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность, состоящая в

предоставлении на договорной основе профессиональных услуг с целью выражения мнения о достоверности финансовых отчетов в соответствии с настоящим законом и отраслевым законодательством;

аудит – независимое рассмотрение годовых финансовых отчетов, консолидированных годовых финансовых отчетов и другой относящейся к ним информации аудируемого субъекта с целью выражения профессионального мнения аудитора о соответствии таковых по всем существенным аспектам установленным к ним требованиям;

аудитор – физическое лицо, обладающее квалификационным сертификатом аудитора;

аудиторская ассоциация – добровольное, самостоятельное, самоуправляемое формирование, образованное в результате свободного волеизъявления аудиторов, аудиторских обществ и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, объединившихся на основе общности профессиональных интересов для совместной реализации гражданских, экономических и социальных прав, не преследующее цели извлечения прибыли;

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

Кодекс этики – кодекс этики профессиональных бухгалтеров, изданный Советом по международным стандартам аудита и гарантии достоверности;

аудируемый субъект – субъект, в том числе его подразделения, годовые финансовые отчеты которого, а также консолидированные годовые финансовые отчеты и/или другая относящаяся к ним информация подвергаются аудиту;

аудиторское заключение – документ, имеющий юридическую силу, разработанный в соответствии с требованиями статьи 8;

аудиторский риск – риск выражения аудитором несоответствующего аудиторского мнения в случае содержания в финансовых отчетах существенных искажений;

заказчик аудита – физическое или юридическое лицо, запрашивающее проведение аудита;

аудиторское общество, аудитор – индивидуальный предприниматель – субъект предпринимательской деятельности, зарегистрированный в соответствии с действующим гражданским законодательством и специальным отраслевым законодательством, обладающий лицензией на осуществление аудиторской деятельности;

стажер – физическое лицо, принятое на стажировку в порядке, предусмотренном статьей 19, не являющееся аудитором, но участвующее в выполнении заданий по аудиту под руководством аудитора;

стандарты аудита – международные стандарты контроля качества, аудита, обзора, сертификации и сопутствующих услуг, изданные Советом по международным стандартам аудита и гарантии достоверности.

Статья 3. Основопологающие принципы аудиторской деятельности

Аудиторская деятельность основывается на следующих принципах:

- a) независимость;
- b) целостность;
- c) объективность;
- d) профессиональная компетентность и тщательность;
- e) конфиденциальность;
- f) профессиональное поведение.

Статья 4. Виды аудита

- (1) Аудит может быть обязательным или затребованным.

(2) Обязательный аудит годовых финансовых отчетов, включая консолидированные, проводится в субъектах публичного интереса и в других субъектах согласно положениям действующего законодательства.

(3) Затребованный аудит проводится по требованию акционеров (участников), руководства аудируемого субъекта, инвесторов, кредиторов, государственных органов, судебной инстанции.

Глава II

ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 5. Аудиторское общество, аудитор – индивидуальный предприниматель

(1) Аудиторское общество может быть создано в форме общества с ограниченной ответственностью или акционерного общества. Большая часть стоимости вкладов в уставный капитал аудиторского общества принадлежит аудиторам и/или аудиторским обществам – резидентам или нерезидентам.

(2) Исполнительным органом аудиторского общества, аудитором – индивидуальным предпринимателем руководит аудитор.

(3) Аудитор может осуществлять аудиторскую деятельность как аудитор–индивидуальный предприниматель или как работник аудиторского общества либо аудитора – индивидуального предпринимателя.

Примечание: ст.5 ч.3 будет в новой редакции с 13.07.2012; согласно ЗП267 от 23.12.11/МО13-14, ст.32

(4) Аудиторское общество, аудитор – индивидуальный предприниматель обязаны соблюдать принципы организации и осуществления аудиторской деятельности в соответствии со стандартами аудита, а также законодательными и другими нормативными актами, регламентирующими эти принципы.

Статья 6. Услуги, оказываемые аудиторским обществом, аудитором – индивидуальным предпринимателем

(1) Аудиторское общество, аудитор – индивидуальный предприниматель наряду с аудиторской деятельностью оказывают услуги по:

- а) организации, восстановлению и ведению бухгалтерского учета;
- б) содействию автоматизации бухгалтерского учета;
- в) бухгалтерской экспертизе;
- г) налоговому планированию, расчету обязательств по платежам в бюджет, составлению налоговых деклараций;
- д) анализу финансово-экономической деятельности;
- е) консультированию и информационному обслуживанию по вопросам, относящимся к финансовому и налоговому законодательству;
- ж) разработке и пропагандированию методических материалов, рекомендаций по бухгалтерскому учету, налогообложению, аудиту;
- з) юридической помощи по вопросам финансово-экономической деятельности;
- и) содействию в области менеджмента;
- к) содействию в управлении, реорганизации и ликвидации;
- л) консультированию по управлению инвестициями, анализу инвестиционных проектов;
- м) выполнению функций ревизора/ревизионной комиссии.

(2) Один и тот же аудитор не может наряду с аудиторской деятельностью оказывать в рамках одного и того же аудируемого субъекта в течение одного и того же отчетного периода услуги, предусмотренные в пунктах а), в), г), и), ж), м) части (1).

Статья 7. Проведение аудита

(1) В компетенцию высшего органа управления аудируемого субъекта входят утверждение аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя, которые будут проводить аудит, и установление вознаграждения.

(2) Отношения между аудиторским обществом, аудитором – индивидуальным предпринимателем и аудируемым субъектом или заказчиком аудита регулируются договором на проведение аудита, заключенным в соответствии с гражданским законодательством.

(3) Договор на проведение аудита заключается в письменной форме и помимо требований, предусмотренных гражданским законодательством, должен содержать цель и сферу применения аудита.

Статья 8. Аудиторское заключение

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

(2) Аудиторское заключение должно отвечать требованиям стандартов аудита и содержать основные элементы в следующей последовательности:

- a) наименование;
- b) адресат;
- c) вводная часть, включая перечень аудированных финансовых отчетов;
- d) описание ответственности руководства за составление финансовых отчетов;
- e) описание ответственности аудитора в выражении мнения о финансовых отчетах и сферы применения аудита, включая:
 - ссылку на применяемые стандарты аудита и на другие положения в области аудита;
 - описание аудита, проведенного в соответствии с указанными стандартами;
- f) параграф, содержащий мнение аудитора о финансовых отчетах и указание на общие правила финансовой отчетности, использованные при составлении финансовых отчетов;
- g) фамилия, имя, подпись аудитора, данные квалификационного сертификата аудитора;
- h) дата составления заключения;
- i) адрес аудиторского общества, аудитора–индивидуального предпринимателя, от имени которого действует аудитор, данные лицензии и печать аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя.

(3) В случае нарушения ограничений, предусмотренных в части (4) статьи 11, Совет по надзору за аудиторской деятельностью объявляет аудиторское заключение недействительным, что влечет за собой повторное проведение аудита другим аудитором.

Статья 9. Страхование аудиторского риска

(1) Для страхования аудиторского риска аудиторское общество, аудитор – индивидуальный предприниматель обязаны заключить договор страхования профессиональной гражданской ответственности со страховщиком, объектом страхования которого является договор на проведение аудита или деятельность по аудиту финансовых отчетов, и/или создать резервы, минимальный размер которых не может быть менее 15 процентов дохода от продаж в отчетном году по аудиту годовых финансовых отчетов и/или консолидированных годовых финансовых отчетов.

(2) Созданные резервы размещаются в высоколиквидных активах, обеспечивающих доступность их в любое время.

Статья 10. Контроль качества аудиторских работ

(1) Аудиторские общества, аудиторы – индивидуальные предприниматели обязаны разработать и соблюдать политику и процедуры контроля качества аудиторских работ в соответствии с требованиями стандартов аудита и Кодекса этики.

(2) Политика и процедуры контроля качества аудиторских работ утверждаются документом (приказ, распоряжение и др.), изданным руководством аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя.

(3) Процедуры контроля качества аудиторских работ осуществляются в каждом аудиторском обществе и каждым аудитором – индивидуальным предпринимателем.

(4) Процедуры контроля качества аудиторских работ, применяемые аудиторскими обществами, аудиторами–индивидуальными предпринимателями, документируются согласно критериям, установленным в стандартах аудита и в Кодексе этики, и включают:

а) ответственность руководства аудиторского общества, аудитора–индивидуального предпринимателя относительно качества аудиторских работ;

б) соответствующие требования этики, в том числе независимость;

с) одобрение и продолжение отношений с клиентами и специфических заданий;

д) персонал, в том числе назначение групп для выполнения заданий;

е) выполнение задания, в том числе:

- консультирование;

- проверка контроля качества выполнения задания;

- различие мнений;

- документирование задания;

ф) мониторинг, в том числе:

- мониторинг политик и процедур контроля качества;

- оценка, сообщение и устранение выявленных недостатков;

- жалобы и протесты.

(5) Аудиторские общества, аудиторы – индивидуальные предприниматели представляют ежегодно Совету по надзору за аудиторской деятельностью до 30 апреля года, следующего за отчетным годом:

а) финансовые отчеты и информацию о соблюдении процедур контроля качества аудиторских работ, установленных стандартами аудита;

б) отчет о прозрачности аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя для размещения его на официальной web-странице Совета по надзору за аудиторской деятельностью в случае проведения аудита в субъекте публичного интереса, который включает как минимум следующие элементы:

- информацию о принадлежности аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя к профессиональной ассоциации аудиторских обществ и аудиторов;

- информацию о политике и процедурах контроля качества аудиторских работ, их эффективности, определенной исполнительным органом;

- дату проведения последней проверки качества аудиторских работ;

- декларацию о соблюдении принципа независимости аудиторским обществом, аудитором – индивидуальным предпринимателем;

- информацию о непрерывном профессиональном обучении аудиторов;

- фамилию, имя, данные квалификационного сертификата аудитора, подпись директора аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя, печать, серию, номер и дату выдачи лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

Глава III

ГАРАНТИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРА

Статья 11. Независимость аудитора

(1) При осуществлении своей профессиональной деятельности аудитор является независимым и руководствуется настоящим законом и другими нормативными актами, утвержденными во исполнение этой деятельности.

(2) Аудитор является свободным в выборе метода проведения аудита и согласовании используемых процедур с членами аудиторской группы, руководством аудиторского общества или аудитором – индивидуальным предпринимателем.

(3) Руководство аудиторского общества, собственники или акционеры аудиторского общества или аффилированного общества не вмешиваются в проведение аудита ни в какой форме, которая бы ограничивала независимость и объективность аудитора.

(4) Принцип независимости аудитора считается нарушенным в случае:

а) прямого или косвенного вовлечения его в аудируемый субъект в качестве учредителя, собственника, должностного лица и/или участия в финансово-экономических делах этого субъекта;

б) исполнения менеджерских функций или других функций в рамках аудируемого субъекта на протяжении периода аудита или в последние три года до проведения аудита;

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

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

е) получения вознаграждения, обусловленного выявленными фактами или результатом оказанных услуг;

г) проведения аудита одним и тем же аудитором у одного и того же 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.

(5) Вознаграждение за аудиторские услуги не зависит от событий, основанных на непредвиденных условиях или возможностях либо основанных на факте, что аудитор, аудиторское общество, аудитор – индивидуальный предприниматель предоставляют аудируемому субъекту и другие услуги.

Статья 12. Гарантии независимости аудитора

(1) Вмешательство в осуществление профессиональной деятельности аудитора запрещается.

(2) Аудитор может быть допрошен в рамках уголовного, гражданского и административного процесса относительно сути своих отношений с субъектом, которому он предоставил аудиторские услуги.

(3) Ни один орган публичной власти не вправе оказывать влияние на предоставление аудиторских услуг, аудиторское заключение и рабочие документы аудитора.

Статья 13. Конфиденциальность в аудиторской деятельности

(1) Аудитор соблюдает конфиденциальность информации о бизнесе аудируемого субъекта, полученной в процессе предоставления ему профессиональных услуг. Обязанность соблюдения конфиденциальности сохраняется и после прекращения отношений между аудитором и аудируемым субъектом.

(2) Аудитор, аудиторское общество, аудитор – индивидуальный предприниматель обеспечивают соблюдение конфиденциальности персоналом, осуществляющим деятельность под их контролем, а также лицами, предоставляющими консультации и помощь.

ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА, АУДИРУЕМОГО СУБЪЕКТА, АССОЦИАЦИЙ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОБЩЕСТВ

Статья 14. Права аудитора

Аудитор имеет право:

- а) выбирать метод проведения аудита в пределах, предусмотренных стандартами аудита;
- б) самостоятельно планировать проведение аудита;
- в) требовать от руководства аудируемого субъекта устных и письменных разъяснений;
- г) пользоваться услугами экспертов, специалистов и других лиц, знания которых необходимы в процессе проведения аудита;
- д) отказаться от проведения аудита с расторжением договора на проведение аудита, если аудируемый субъект:
 - не представил необходимые документы либо представил документы, содержащие неполные или ошибочные данные;
 - не устранил препятствия, возникшие в процессе аудита;
 - вмешивается в действия аудитора;
- е) получать все уведомления и сообщения, относящиеся к любым созывам заседаний совета, общего собрания аудируемого субъекта.

Статья 15. Обязанности аудитора

Аудитор обязан:

- а) проводить аудит в соответствии с требованиями стандартов аудита и действующего законодательства;
- б) соблюдать условия договора на проведение аудита;
- в) уведомлять собственника, заказчика аудита и/или лицо, ответственное за руководство аудируемым субъектом, о выявленных существенных искажениях и рекомендуемых действиях исходя из результатов проведения аудита финансовых отчетов;
- г) отказаться от проведения аудита в случае нарушения принципа независимости аудиторской деятельности;
- д) сохранять конфиденциальность информации, относящейся к аудируемому субъекту, и не разглашать ее третьим лицам, за исключением разглашения в ходе уголовных, гражданских и административных процессов;
- е) каждый год, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного сертификата аудитора, повышать свой квалификационный уровень (не менее 40 академических часов) в организациях, учреждениях непрерывного профессионального обучения согласно порядку, установленному Правительством;
- ж) соблюдать требования контроля качества аудиторских работ;
- з) представлять общему собранию аудируемого субъекта свое аудиторское заключение, а также информацию о выявленных искажениях.

Статья 16. Права аудируемого субъекта

Аудируемый субъект имеет право:

- а) получать от аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя исчерпывающую информацию о требованиях стандартов аудита и действующего законодательства, касающихся проведения аудита, и других актов, на которых основывается аудитор при выражении мнения о финансовых отчетах;
- б) получать от аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя рекомендации по устранению случаев нарушения требований нормативных актов;
- в) расторгнуть в одностороннем порядке договор на проведение аудита, заключенный с аудиторским обществом, аудитором – индивидуальным предпринимателем, в случае,

если аудитор в ходе проведения аудита нарушает свои обязанности, предусмотренные в статье 15. При расторжении договора аудируемый субъект должен информировать Совет по надзору за аудиторской деятельностью о факте и причинах расторжения;

d) доводить до сведения Совета по надзору за аудиторской деятельностью и других уполномоченных органов факты нарушения аудиторами действующего законодательства в случае выявления таких фактов.

Статья 17. Обязанности аудируемого субъекта

Аудируемый субъект обязан:

a) создать представителям аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя условия для проведения аудита, предоставить запрашиваемые ими документацию, устные и письменные разъяснения;

b) не вмешиваться в действия аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя с целью ограничения подлежащих аудиту аспектов;

c) обращаться от своего лица по требованию аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя с запросами в письменной форме в адрес третьих лиц о предоставлении необходимой информации;

d) соблюдать требования договора на проведение аудита.

Статья 18. Ассоциация аудиторов и аудиторских обществ, ее права и обязанности

(1) Аудиторы и аудиторские общества вправе объединиться на добровольных началах в соответствии с Гражданским кодексом в профессиональную ассоциацию на основе индивидуального или коллективного членства.

(2) Ассоциация аудиторов и аудиторских обществ создается на их общем собрании. Функции общего собрания аудиторов и аудиторских обществ, а также функции его руководящего органа устанавливаются в уставе ассоциации и утверждаются общим собранием.

(3) Работа общего собрания аудиторов и аудиторских организаций, а также деятельность его руководящего органа основываются на принципах саморегулирования.

(4) Ассоциация аудиторов и аудиторских обществ имеет право:

a) представлять профессиональные интересы своих членов;

b) сотрудничать с другими отечественными и зарубежными ассоциациями и неправительственными организациями в этой области;

c) разрабатывать и внедрять в соответствии со стандартами аудита, Кодексом этики собственные профессиональные правила, а также проекты программ непрерывного профессионального обучения аудиторов;

(5) Ассоциация аудиторов и аудиторских обществ обязана:

a) координировать деятельность своих членов;

b) обеспечить внутренний надзор за аудиторской деятельностью своих членов;

c) осуществлять мониторинг непрерывного профессионального обучения своих членов;

d) выступать, с согласия всех сторон, посредником в спорах между своими членами и аудируемыми субъектами;

e) представлять каждое полугодие Министерству финансов информацию о принадлежности к ассоциации аудиторов, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, аудиторских обществ для целей ведения Государственного реестра аудиторов и Государственного реестра аудиторских обществ, аудиторов – индивидуальных предпринимателей и обновления содержащейся в них информации.

Глава V

ЭКЗАМЕН НА ПРОФЕССИОНАЛЬНУЮ КОМПЕТЕНТНОСТЬ

Статья 19. Стажировка в аудиторской деятельности

Стажером в аудиторской деятельности является физическое лицо, отвечающее следующим условиям:

- а) имеющее высшее образование в финансово-экономической или юридической области;
- б) соответствующее на протяжении стажировки требованиям Кодекса этики;
- с) принятое на работу аудиторским обществом или аудитором – индивидуальным предпринимателем на весь период стажировки в соответствии с требованиями Трудового кодекса и участвующее в выполнении заданий по аудиту.

Статья 20. Основные требования, относящиеся к квалификационному экзамену

(1) Квалификационный сертификат аудитора выдается лицам, соответствующим требованиям, предусмотренным в настоящей статье, и сдавшим квалификационный экзамен.

(2) Для получения квалификации аудитора по общему аудиту претендент сдает квалификационный экзамен. Экзамен сдается в письменной форме по следующим дисциплинам:

- а) аудит:
 - аудиторская деятельность;
 - законодательные требования и стандарты аудита;
 - профессиональное поведение и независимость;
- б) финансовый учет:
 - принципы и общая теория бухгалтерского учета;
 - законодательные требования по подготовке годовых отчетов и консолидированных годовых отчетов, по стандартам бухгалтерского учета;
- с) управленческий учет:
 - управление рисками и внутренний контроль;
 - основные принципы финансового управления предприятиями;
- д) финансовый менеджмент:
 - финансовый анализ;
 - экономика бизнеса, общая и финансовая экономика;
 - математика и статистика;
- е) право:
 - трудовое законодательство, законодательство по социальному и медицинскому страхованию;
 - налоговое, гражданское и коммерческое законодательство;
 - законодательство о коммерческих обществах;
 - законодательство о несостоятельности и подобных процедурах;
- ф) управление информационными технологиями и компьютерными системами (на уровне пользователя).

(3) Квалификационный экзамен могут сдавать граждане Республики Молдова, иностранные граждане и лица без гражданства, отвечающие следующим требованиям:

- а) обладание полной дееспособностью, наличие высшего образования в финансово-экономической или юридической области, подтвержденного дипломом о полном высшем образовании, выданным высшим учебным заведением Республики Молдова или другого государства, при условии признания квалификации и равнозначности этого диплома Министерством просвещения Республики Молдова;
- б) наличие не менее чем трехлетнего трудового стажа в финансово-экономической или юридической области, из которого:

– не менее шести месяцев в качестве стажера в аудиторской деятельности под руководством аудитора – для лиц, проработавших не менее двух лет в качестве работника публичных и частных учреждений в подразделениях бухгалтерского учета, аудита, юридических, финансового и/или налогового контроля, ревизии и инспекции, а также в подразделениях, наделенных функциями разработки и/или внедрения законодательных и/или нормативных актов в области бухгалтерского учета, аудита, финансового и/или налогового контроля, ревизии и инспекции;

– не менее двух лет в качестве стажера в аудиторской деятельности под руководством аудитора – для лиц, отличных от указанных в подпункте первом;

[Ст.20 ч.(3), пкт.б) в редакции ЗП24 от 01.03.13, МО64-68/29.03.13 ст.207]

с) отсутствие непогашенной судимости;

d) владение государственным языком.

(4) За сдачу экзамена по каждой дисциплине взимается плата в размере 350 леев. Плата за сдачу экзаменов вносится на специальный счет Территориального казначейства Кишинэу – государственный бюджет.

(5) Претенденты на получение квалификационного сертификата аудитора финансовых учреждений и аудитора профессиональных участников небанковского финансового рынка сдают экзамены и получают соответствующие квалификационные сертификаты в Национальном банке Молдовы и Национальной комиссии по финансовому рынку только после сдачи экзамена и получения квалификационного сертификата аудитора по общему аудиту.

Статья 21. Организация квалификационного экзамена

(1) Квалификационный экзамен организуется Министерством финансов, а прием экзамена осуществляется Комиссией по сертификации. В качестве наблюдателей могут участвовать представители Министерства финансов и других центральных отраслевых органов публичного управления, ассоциаций аудиторов, бухгалтеров и аудиторских обществ.

(2) Претенденты, не сдавшие экзамен по некоторым дисциплинам, могут быть допущены к повторной сдаче экзамена по этим дисциплинам первый раз через шесть месяцев и второй – через год после предыдущей попытки с соблюдением предельного срока до трех лет, начинающегося со дня, когда кандидат сдал экзамен по одной из дисциплин.

(3) Решение по результатам квалификационного экзамена может быть оспорено в Совете по надзору за аудиторской деятельностью в течение 30 дней со дня получения результата.

(4) Основные требования, относящиеся к квалификационному экзамену, управление экзаменационным процессом и регистрация претендентов, персональный состав Комиссии по сертификации и порядок выбора ее членов, оценивающих результаты экзаменов, порядок организации и надзора, сроки сдачи квалификационного экзамена, порядок выдачи, приостановления действия и аннулирования квалификационного сертификата аудитора, требования по непрерывному профессиональному обучению устанавливаются Положением о сертификации аудиторов, утвержденным Правительством.

Глава VI

ВЫДАЧА И АННУЛИРОВАНИЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО СЕРТИФИКАТА АУДИТОРА. ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ, ПРЕКРАЩЕНИЕ И ВОЗОБНОВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРА

Статья 22. Выдача квалификационного

сертификата аудитора

(1) Претендент, сдавший квалификационный экзамен, получает квалификационный сертификат аудитора. Срок действия квалификационного сертификата аудитора не ограничен.

(2) Квалификационный сертификат аудитора выдается Министерством финансов и должен содержать:

- a) государственный герб;
- b) серию и номер;
- c) фамилию и имя владельца;
- d) наименование органа, выдающего сертификат;
- e) номер и дату решения Комиссии по сертификации;
- f) область квалификации;
- g) подпись председателя и секретаря Комиссии по сертификации;
- h) номер и дату его регистрации;
- i) фотографию владельца;
- j) печать Министерства финансов.

(3) Бланк квалификационного сертификата аудитора является документом строгой отчетности.

Статья 23. Аннулирование квалификационного сертификата аудитора

(1) Квалификационный сертификат аудитора аннулируется Министерством финансов на основании решения Совета по надзору за аудиторской деятельностью в случае, если:

- a) сертификат был получен по представлению поддельных документов или в представленных документах были обнаружены недостоверные данные;
- b) обладатель сертификата нарушил требования непрерывного профессионального обучения, предусмотренные пунктом f) статьи 15;
- c) в отношении обладателя сертификата был вынесен обвинительный приговор, окончательный и вступивший в законную силу, за правонарушения, связанные с профессиональной деятельностью.

(2) Решение об аннулировании квалификационного сертификата аудитора доводится до сведения его владельца Советом по надзору за аудиторской деятельностью в пятидневный срок со дня принятия такового. Решение является обязательным для исполнения по истечении десятидневного срока с момента его сообщения.

(3) Лицо, у которого квалификационный сертификат аудитора был аннулирован:

- a) на основании пункта a) части (1), имеет право сдать квалификационный экзамен через пять лет со дня принятия решения об аннулировании сертификата;
- b) на основании пунктов b) и c) части (1), имеет право сдать квалификационный экзамен через шесть месяцев после устранения допущенных нарушений или погашения судимости.

Статья 24. Приостановление деятельности аудитора

(1) Деятельность аудитора приостанавливается Министерством финансов в случае, когда аудитор:

- a) занимает государственную должность, которая в соответствии с законодательством несовместима с аудиторской деятельностью;
- b) подает заявление о приостановлении деятельности на срок, не превышающий трех лет.

(2) В случае, предусмотренном пунктом a) части (1), аудитор в 30-дневный срок информирует Совет по надзору за аудиторской деятельностью о возникновении ситуации несовместимости.

(3) В случае, предусмотренном пунктом б) части (1), аудитор подает Совету по надзору за аудиторской деятельностью письменное заявление о приостановлении деятельности в качестве аудитора. Совет по надзору за аудиторской деятельностью в 30-дневный срок информирует аудитора о принятом решении.

(4) По окончании каждого квартала Совет по надзору за аудиторской деятельностью представляет Министерству финансов информацию об аудиторах, приостановивших свою деятельность, для обновления информации в Государственном реестре аудиторов.

(5) Любое аудиторское заключение, составленное в период приостановления деятельности аудитора, объявляется Советом по надзору за аудиторской деятельностью недействительным.

Статья 25. Прекращение деятельности аудитора

Деятельность аудитора прекращается в случае:

- а) исключения его по заявлению из Государственного реестра аудиторов;
- б) аннулирования его квалификационного сертификата на основании части (1) статьи 23;
- в) его смерти.

Статья 26. Возобновление деятельности аудитора

(1) При исчезновении условий, приведших к приостановлению деятельности аудитора в соответствии со статьей 24, аудитор может возобновить деятельность при условии соблюдения требований пункта в) статьи 15.

(1¹) В случае минования ситуации несовместимости, предусмотренной пунктом а) части (1) статьи 24, аудитор в 30-дневный срок информирует Совет по надзору за аудиторской деятельностью о возобновлении деятельности. Совет по надзору за аудиторской деятельностью информирует Министерство финансов о возобновлении аудитором деятельности для обновления информации в Государственном реестре аудиторов.

(2) В случае прекращения деятельности:

- а) на основании пункта а) статьи 25 аудитор может возобновить деятельность при условии соблюдения требований статьи 20;
- б) на основании пункта б) статьи 25 аудитор может возобновить деятельность при условии соблюдения требований части (3) статьи 23.

Глава VII

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 27. Государственные органы, наделенные правом регулирования аудиторской деятельности

(1) Государственное регулирование аудиторской деятельности охватывает ее нормативное обеспечение, сертификацию и лицензирование.

(2) Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляется Министерством финансов и Лицензионной палатой.

(3) К компетенции Министерства финансов относится:

- а) ввод в действие и опубликование стандартов аудита и Кодекса этики, разработка, утверждение и опубликование экзаменационной программы для получения квалификации аудитора общего аудита и других нормативных актов в области аудита;
- б) организация квалификационного экзамена и учет стажеров в аудиторской деятельности;
- в) ведение в установленном порядке Государственного реестра аудиторов и

Государственного реестра аудиторских обществ, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, опубликование их в Официальном мониторе Республики Молдова и размещение на web-странице Министерства финансов;

d) представление интересов Республики Молдова в международных организациях, специализирующихся в области аудита, в порядке, установленном законодательством;

e) сотрудничество с профессиональными ассоциациями аудиторов и аудиторских обществ в процессе разработки и внедрения проектов нормативных актов, касающихся аудиторской деятельности;

f) выдача квалификационных сертификатов аудитора на основании решения Комиссии по сертификации, приостановление действия и аннулирование квалификационных сертификатов аудитора на основании решения Совета по надзору за аудиторской деятельностью.

Статья 28. Лицензирование аудиторской деятельности

(1) Лицензирование аудиторской деятельности осуществляется в соответствии с Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования.

(2) Для осуществления аудиторской деятельности устанавливаются следующие условия лицензирования:

a) соответствие аудиторского общества и аудитора – индивидуального предпринимателя положениям статьи 5;

b) оказание аудиторским обществом и аудитором – индивидуальным предпринимателем наряду с аудиторской деятельностью только услуг, предусмотренных статьей 6.

(3) К декларации для получения лицензии прилагаются документы, предусмотренные Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования, а также копии квалификационных сертификатов аудиторов – учредителей аудиторского общества и/или аудиторов – работников аудиторского общества либо аудитора – индивидуального предпринимателя.

(4) В дополнение к основаниям, установленным Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования, лицензия на осуществление аудиторской деятельности аннулируется и в случае, если аудиторское общество или аудитор – индивидуальный предприниматель:

a) одновременно с аудиторской деятельностью осуществляют другую предпринимательскую деятельность, за исключением видов деятельности, разрешенных настоящим законом;

b) не соответствуют положениям статьи 5;

c) допустили нарушения в процессе проведения аудита, что подтверждено решением Совета по надзору за аудиторской деятельностью.

(5) Приостановление лицензии на осуществление аудиторской деятельности осуществляется в соответствии с Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования, а также в случае, когда аудитор или аудиторы, работающие в аудиторском обществе, у аудитора – индивидуального предпринимателя, приостановили деятельность согласно части (1) статьи 24.

Статья 29. Государственный реестр аудиторов

(1) Государственный реестр аудиторов ведется на государственном языке на бумажных носителях и в электронной форме и обновляется по мере возникновения изменений.

(2) Государственный реестр аудиторов содержит:

a) текущий номер записи;

b) фамилию и имя аудитора;

- с) серию, номер и дату выдачи квалификационного сертификата аудитора;
- d) данные о профессиональном обучении;
- е) данные о прекращении аудиторской деятельности;
- f) данные о приостановлении действия квалификационного сертификата аудитора;
- g) данные об аннулировании квалификационного сертификата аудитора;
- h) данные удостоверения личности (серия, номер, дата выдачи и выдавшее отделение);
- i) наименование, местонахождение и номер телефона аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя, в котором работает аудитор;
- j) принадлежность аудитора к ассоциации аудиторов, бухгалтеров.

(3) Выписка из Государственного реестра аудиторов, содержащая информацию, предусмотренную пунктами b), с) и j), ежегодно по состоянию на 1 января публикуется в Официальном мониторе Республики Молдова и размещается на официальной web-странице Министерства финансов в начале каждого квартала или по мере наступления изменений.

(4) Если данные, предусмотренные пунктами b), d)–j) части (2), изменились, аудитор обязан проинформировать об этом Министерство финансов и представить ему в 30-дневный срок с момента возникновения изменений копии подтверждающих документов для обновления информации в Государственном реестре аудиторов.

(5) Для ведения Государственного реестра аудиторов и обновления содержащейся в нем информации Национальный банк Молдовы и Национальная комиссия по финансовому рынку представляют каждое полугодие Министерству финансов информацию, предусмотренную пунктами b), с) и g) части (2).

(6) В случае аннулирования квалификационного сертификата аудитора, прекращения деятельности аудитор исключается из Государственного реестра аудиторов.

Статья 30. Государственный реестр аудиторских обществ, аудиторов – индивидуальных предпринимателей

(1) Государственный реестр аудиторских обществ, аудиторов – индивидуальных предпринимателей ведется на государственном языке в электронной форме и обновляется по мере возникновения изменений.

(2) Государственный реестр аудиторских обществ, аудиторов – индивидуальных предпринимателей содержит:

- a) текущий номер записи;
- b) наименование аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя;
- c) местонахождение и номер телефона аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя;
- d) сведения об акционерах (участниках) и их долях в уставном капитале;
- e) сведения о регистрации аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя;
- f) сведения о прекращении деятельности аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя;
- g) фамилии и имена аудиторов, осуществляющих деятельность в аудиторском обществе, у аудитора – индивидуального предпринимателя;
- h) серию, номер и дату выдачи лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
- i) данные о переоформлении лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
- j) информацию о приостановлении действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
- k) информацию об аннулировании лицензии на осуществление аудиторской

деятельности;

l) информацию о принадлежности аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя к ассоциации аудиторов и аудиторских обществ.

(3) Выписка из Государственного реестра аудиторских обществ, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, содержащая информацию, предусмотренную пунктами b), c), h) и l), ежегодно по состоянию на 1 января публикуется в Официальном мониторе Республики Молдова и размещается на официальной web-странице Министерства финансов в начале каждого квартала или по мере наступления изменений.

(4) В случае прекращения деятельности аудиторские общества, аудиторы – индивидуальные предприниматели исключаются из Государственного реестра аудиторских обществ, аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

(5) Для ведения Государственного реестра аудиторских обществ, аудиторов – индивидуальных предпринимателей и обновления содержащейся в нем информации каждое полугодие Государственная регистрационная палата представляет Министерству финансов информацию, предусмотренную пунктами b)–f) части (2), а Лицензионная палата – информацию, предусмотренную пунктами b), g)–k) части (2).

Глава VIII

НАДЗОР И КОНТРОЛЬ ЗА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Статья 31. Орган по надзору и контролю за аудиторской деятельностью и его функции

(1) Надзор и контроль за аудиторской деятельностью осуществляется Советом по надзору за аудиторской деятельностью.

(2) Совет по надзору за аудиторской деятельностью, имеющий статус юридического лица, является административным органом, созданным при Министерстве финансов для надзора за аудиторской деятельностью, который осуществляет деятельность на основании настоящего закона и положения, утвержденного Правительством.

(3) Совет по надзору за аудиторской деятельностью осуществляет следующие функции:

a) дает заключения по проектам нормативных актов, относящихся к аудиторской деятельности, разработанных Министерством финансов;

b) разрабатывает рекомендации по улучшению системы профессионального обучения и повышения квалификации аудиторов;

c) осуществляет мониторинг процесса сертификации аудиторов;

d) устанавливает минимальные требования по реализации программы подготовки стажера в аудиторской деятельности;

e) рассматривает запросы, относящиеся к качеству проведения аудиторских работ;

f) представляет Лицензионной палате предложения по аннулированию или приостановлению действия лицензий на осуществление аудиторской деятельности;

g) принимает решения об аннулировании квалификационных сертификатов аудиторов, о приостановлении аудиторской деятельности;

h) осуществляет надзор и контроль за деятельностью аудиторов, аудиторов – индивидуальных предпринимателей и аудиторских обществ, стажеров в аудиторской деятельности;

i) осуществляет мониторинг процесса непрерывного профессионального обучения аудиторов, предусмотренного пунктом f) статьи 15;

j) отбирает и утверждает специалистов в состав Службы по контролю и проверке;

k) рассматривает соблюдение принципа независимости аудитора и принимает соответствующие решения.

Статья 32. Совет по надзору за

аудиторской деятельностью

(1) Совет по надзору за аудиторской деятельностью (далее – Совет) состоит из семи членов: по два представителя от Министерства финансов и Национальной комиссии по финансовому рынку, один представитель от Национального банка Молдовы; два представителя от высших учебных заведений экономического профиля, специализирующихся в области бухгалтерского учета или аудита, имеющие ученые звания по экономике, назначаются Министерством просвещения по запросу Министерства финансов.

(2) Персональный состав Совета утверждается Правительством на трехлетний срок.

(3) Совет представляет Министерству финансов годовые отчеты о своей деятельности, результаты которой размещаются ежегодно на web-странице министерства.

(4) При Совете создается Служба по контролю и проверке, представляющая собой постоянно действующий рабочий аппарат, состоящий из четырех специалистов с высшим образованием в финансово-экономической или юридической области, имеющих статус государственного служащего, включая секретаря Совета, зачисленных на работу в соответствии с положениями Закона о государственной должности и статусе государственного служащего. Служба по контролю и проверке осуществляет контроль порядка соблюдения аудиторами, аудиторскими обществами и аудиторами – индивидуальными предпринимателями положений действующего законодательства в области аудиторской деятельности, стандартов аудита, Кодекса этики и других нормативных актов, регламентирующих аудиторскую деятельность, а также процедуры контроля качества аудиторских работ.

(5) В период выполнения функций по контролю и проверке специалисты Службы по контролю и проверке не имеют права осуществлять аудиторскую деятельность в рамках аудиторского общества или в качестве аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

(6) Совет разрабатывает и представляет ежегодно для утверждения министру финансов план внутренней деятельности и смету расходов. Расходы по оплате труда специалистов Службы по контролю и проверке и членов Совета в период рассмотрения ими нормативных актов, относящихся к аудиторской деятельности, и участия их в заседаниях Совета, другие расходы, связанные с деятельностью Совета, осуществляются за счет средств, предусмотренных в государственном бюджете.

Статья 33. Руководство Совета

(1) Советом руководит председатель, избранный членами Совета тайным голосованием из числа представителей Министерства финансов, Национального банка Молдовы, Национальной комиссии по финансовому рынку, являющихся членами Совета.

(2) Председатель Совета избирается на трехлетний срок. Одно и то же лицо может избираться на должность председателя Совета не более двух сроков подряд.

(3) Председатель Совета руководит его деятельностью и председательствует на его заседаниях. В отсутствие председателя Совета его функции выполняет заместитель председателя.

(4) Заместитель председателя Совета избирается по предложению председателя из числа членов Совета открытым голосованием.

(5) Кандидатура секретаря Совета предлагается председателем Совета из числа членов Службы по контролю и проверке. Секретарь помимо осуществления функций по контролю и проверке является ответственным за организацию делопроизводства и протокольной деятельности Совета.

(6) Члены Совета и Службы по контролю и проверке являются ответственными за доверенный им председателем Совета участок работы и обязаны соблюдать требования конфиденциальности.

Статья 34. Организация деятельности Совета

(1) Заседания Совета созываются его председателем по необходимости, но не реже одного раза в квартал. Ход заседаний фиксируется в протоколах, подписываемых председателем/ заместителем председателя и секретарем.

(2) Заседания Совета являются правомочными, если в них принимают участие не менее двух третей общего числа его членов, включая председателя или заместителя председателя.

(3) Решения Совета принимаются простым большинством голосов его членов.

(4) Совет самостоятельно устанавливает порядок проведения заседаний и голосования – тайного или открытого.

(5) На заседания Совета, за исключением конфиденциальных, могут приглашаться специалисты из финансово-экономической или юридической области, не являющиеся членами Совета.

Глава IX

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ НАСТОЯЩЕГО ЗАКОНА. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

Статья 35. Ответственность аудитора, аудиторского общества, аудитора – индивидуального предпринимателя

(1) Аудитор отвечает за формирование и выражение мнения в аудиторском заключении.

(2) Аудиторское общество, аудитор – индивидуальный предприниматель несут ответственность перед аудируемым субъектом, заказчиком аудита, установленную гражданским, уголовным и административным законодательством.

(3) Возмещение материального ущерба, нанесенного аудируемому субъекту, заказчику аудита, осуществляется за счет страховых возмещений, созданных для таких целей резервов, из других источников, имеющихся в распоряжении аудиторских обществ, аудиторов – индивидуальных предпринимателей.

Статья 36. 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 выполнения условий, предусмотренных в договоре на проведение аудита.

(3) Руководитель субъекта, уклоняющийся от проведения обязательного аудита, несет ответственность, установленную законодательством.

Статья 37. Разрешение споров

Споры, возникающие между сторонами, заключившими договор на проведение аудита, разрешаются по взаимному согласию сторон или в судебном порядке.

Глава X

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ И ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 38.

(1) Аудиторские общества, аудиторы – индивидуальные предприниматели, действующие на дату вступления в силу настоящего закона, должны в течение одного года привести свои учредительные документы в соответствие с настоящим законом.

(2) Лицензии на осуществление аудиторской деятельности, выданные Лицензионной палатой до принятия настоящего закона, остаются действительными на весь период их действия.

(3) Квалификационные сертификаты аудиторов, выданные Министерством финансов, действительные на дату опубликования настоящего закона, а также квалификационные сертификаты аудиторов, выданные после опубликования настоящего закона, будут заменены до даты вступления его в силу, но не позднее шести месяцев, бессрочными квалификационными сертификатами аудитора.

(4) Лицам, которые одновременно с квалификационным сертификатом аудитора по общему аудиту, выданным Министерством финансов, обладают квалификационным сертификатом аудитора финансовых учреждений, выданным Национальным банком Молдовы, и/или квалификационным сертификатом аудитора профессиональных участников небанковского финансового рынка, выданным Национальной комиссией по финансовому рынку, будут выданы соответствующими органами на основании положений части (3) соответствующие бессрочные квалификационные сертификаты аудитора.

(5) Лицензии на осуществление деятельности по оценке недвижимого имущества, выданные аудиторским обществам Лицензионной палатой до вступления в силу Закона № 78-XVI от 10 апреля 2008 года о внесении изменений в статью 6 Закона об аудиторской деятельности № 61-XVI от 16 марта 2007 года, остаются действительными на весь период их действия.

Статья 39.

Правительству в шестимесячный срок со дня принятия настоящего закона:

- а) представить Парламенту предложения по приведению действующего законодательства в соответствие с настоящим законом;
- б) привести свои нормативные акты в соответствие с настоящим законом;
- с) разработать и утвердить Положение о Совете по надзору за аудиторской деятельностью при Министерстве финансов, утвердить персональный состав Совета;
- д) разработать и утвердить Положение о сертификации аудиторов.

Статья 40.

(1) Настоящий закон вступает в силу с 1 января 2008 года, за исключением статей 38 и 39, вступающих в силу со дня опубликования.

(2) Со дня вступления в силу настоящего закона признать утратившим силу Закон об аудиторской деятельности № 729-XIII от 15 февраля 1996 года.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА

Мариан ЛУПУ

№ 61-XVI. Кишинэу, 16 марта 2007 г.