ЗАКОН

ПРЕЗИДЕНТ  
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
В ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

28 ноября 1995 г.

(СЗМР 95-4)

Закон ПМР «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы ПМР в связи с принятием Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности»

от 10 июля 2002 года № 152-ЗИД-III (САЗ 02-28)

от 22 мая 2008 года № 473-ЗИ-IV (САЗ 08-20)

от 25 марта 2009 года № 692-ЗИД-IV (САЗ 09-13)

от 24 декабря 2012 года № 250-ЗИ-V (САЗ 12-53)

от 22 января 2013 года № 21-ЗИ-V (САЗ 13-3)

Закон ПМР «О внесении изменений в Закон ПМР «Об аудиторской деятельности в ПМР»

от 21 января 2014 года № 16-ЗИ-V

Настоящий Закон определяет правовые основы осуществления в Приднестровской Молдавской Республике аудиторской деятельности как независимого финансового контроля.

Положения настоящего Закона применяются при осуществлении аудиторских проверок деятельности всех экономических субъектов, созданных в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики, а также органов государственной власти и управления всех уровней и органов местного самоуправления.

РАЗДЕЛ I. ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ

    Статья 1. Понятие экономического субъекта

Под экономическими субъектами понимаются, независимо от организационно-правовых форм и видов собственности, предприятия, их объединения (союзы, ассоциации, концерны, отраслевые, межотраслевые, региональные и другие объединения), организации и учреждения, банки и кредитные учреждения, а также их союзы и ассоциации, страховые организации, товарные и фондовые биржи, инвестиционные, пенсионные, общественные и другие фонды, а также граждане, осуществляющие самостоятельную предпринимательскую деятельность. К экономическим субъектам относятся также аудиторские фирмы и аудиторы, работающие самостоятельно.

    Статья 2. Аудиторская деятельность

1. Аудиторская деятельность - аудит представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг.

Аудиторская деятельность осуществляется наряду с финансовым контролем за деятельностью экономических субъектов, производимым в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики специально уполномоченными на то государственными органами.

Основной целью аудиторской деятельности является установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Приднестровской Молдавской Республике.

2. ~~Основные показатели (содержание, объем и формы) принятой в Приднестровской Молдавской Республике бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов определяется нормативными актами Правительства~~ Президента ~~Приднестровской Молдавской Республики, а в части бухгалтерской (финансовой) отчетности банков и кредитных учреждений - нормативными актами Приднестровского республиканского банка.~~

Основные показатели (содержание, объем и формы) принятой в Приднестровской Молдавской Республике финансовой отчетности экономических субъектов определяются нормативными правовыми актами уполномоченного Правительством Приднестровской Молдавской Республики исполнительного органа государственной власти, а в части финансовой отчетности банков и кредитных учреждений – нормативными актами центрального банка Приднестровской Молдавской Республики в соответствии с законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

3. Аудиторской деятельностью имеют право заниматься физические лица - аудиторы и юридические лица - аудиторские фирмы независимо от вида собственности, в том числе иностранные и созданные совместно с иностранными юридическими и физическими лицами.

Аудиторские фирмы регистрируются как ~~предприятия~~ организации, создаваемые в целях осуществления аудиторской деятельности, и могут иметь любую организационно-правовую форму, предусмотренную законодательством Приднестровской Молдавской Республики, за исключением формы ~~акционерного общества открытого типа~~ открытого акционерного общества.

Физические лица, прошедшие аттестацию, могут заниматься аудиторской деятельностью в составе аудиторской фирмы, заключив с ней трудовое соглашение (контракт), либо самостоятельно, то есть зарегистрировавшись в качестве предпринимателей.

4. Аудиторы, прошедшие аттестацию и желающие работать самостоятельно, а также аудиторские фирмы начинают свою деятельность после государственной регистрации в качестве субъекта предпринимательской деятельности, ~~получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности~~ и включения в государственный реестр аудиторов и аудиторских фирм.

Включение аудиторской фирмы в государственный реестр аудиторов и аудиторских фирм осуществляется при условии наличия в штате аудиторской фирмы не менее одного аудитора, обладающего квалификационным аттестатом аудитора.

Исключение аудиторской фирмы из государственного реестра аудиторов и аудиторских фирм осуществляется при отсутствии в штате аудиторской фирмы аудитора, обладающего квалификационным аттестатом аудитора. Порядок и сроки исключения аудиторской фирмы из государственного реестра аудиторов и аудиторских фирм устанавливаются ~~Президентом~~ Правительством Приднестровской Молдавской Республики.

Аудиторы и аудиторские фирмы могут в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики образовывать союзы, ассоциации и другие объединения для координации своей деятельности или защиты своих профессиональных интересов. Аудиторские объединения не вправе непосредственно заниматься аудиторской деятельностью.

5. Аудиторы и аудиторские фирмы, помимо проведения проверок, могут оказывать услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского (финансового) учета, составлению деклараций о доходах и бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализу хозяйственно-финансовой деятельности, оценке активов и пассивов экономического субъекта, консультированию в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства Приднестровской Молдавской Республики, а также проводить обучение и оказывать другие услуги по профилю своей деятельности.

6. Аудиторы и аудиторские фирмы не могут заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и другой, связанной с ней, деятельности. Аудиторы и аудиторские фирмы не вправе передавать полученные ими в процессе аудита сведения третьим лицам для использования этих сведений в целях предпринимательской деятельности.

    Статья 3. Аудиторская проверка

1. Аудиторская проверка может быть обязательной и инициативной. Обязательная аудиторская проверка проводится в случаях прямо установленных актами законодательства Приднестровской Молдавской Республики, инициативная - по решению экономического субъекта.

Обязательная аудиторская проверка может проводиться по поручению государственных органов, определенных настоящим Законом.

2. Орган дознания и следователь при наличии санкции прокурора, прокурор, суд и Арбитражный суд вправе в соответствии с процессуальным законодательством Приднестровской Молдавской Республики дать аудитору или аудиторской фирме поручение о проведении аудиторской проверки экономического субъекта при наличии в производстве указанных органов возбужденного (возобновленного производством) уголовного дела, принятого к производству (возобновленного производством), гражданского дела или дела, подведомственного Арбитражному суду. Содержание такого поручения должно соответствовать обстоятельствам, послужившим основанием для возбуждения (возобновления производством) уголовного дела, принятия к производству (возобновления производством) гражданского дела или дела, подведомственного Арбитражному суду. Срок проведения аудиторской проверки по такому поручению определяется по договоренности с аудитором (аудиторской фирмой), и, как правило, не должен превышать двух месяцев.

Государственные органы, по поручению которых проводится аудиторская проверка, обязаны создать надлежащие условия для ее проведения, а также при необходимости обеспечить личную безопасность аудиторов и членов их семей.

С согласия аудиторов проверка может проводиться по документам финансовой отчетности, изъятым (затребованным) в установленном порядке органом дознания, прокурором, следователем, судом и Арбитражным судом.

3. Оплата работы аудитора (аудиторской фирмы) при проведении проверки по поручению органа дознания, прокурора, следователя, суда и Арбитражного суда производится предварительно за счет проверяемого экономического субъекта по ставкам, ежегодно утвержденным ~~Правительством~~ уполномоченным исполнительным органом государственной власти, в ведении которого находятся вопросы регулирования аудиторской деятельности Приднестровской Молдавской Республики с учетом средней ставки оплаты, сложившейся на рынке аудиторских услуг.

В случае отсутствия у экономического субъекта достаточных средств вследствие несостоятельности (банкротства), предварительная оплата работы аудитора (аудиторской фирмы) производится в месячный срок по тем же ставкам за счет средств республиканского бюджета Приднестровской Молдавской Республики с последующим возмещением на основании решения Арбитражного суда по иску соответствующего прокурора или финансового органа за счет имущества экономического субъекта, признанного несостоятельным (банкротом).

В случае отказа или уклонения экономического субъекта при наличии у него достаточных средств от предварительной оплаты работы аудитора (аудиторской фирмы), проведенной по поручению государственных органов, а также в случае неоплаты этой работы за счет средств республиканского бюджета Приднестровской Молдавской Республики, аудитор (аудиторская фирма) либо по его ходатайству соответствующий прокурор может обратиться в суд или Арбитражный суд за защитой нарушенных имущественных интересов.

Повторные аудиторские проверки экономического субъекта по тем же основаниям по поручению государственных органов производятся только за счет республиканского бюджета Приднестровской Молдавской Республики и не могут быть осуществлены аудитором или аудиторской фирмой, проводившими первоначальную проверку.

4. Аудиторская проверка не может проводиться:

а) аудиторами, являющимися учредителями, собственниками, акционерами, руководителями и иными должностными лицами проверяемого экономического субъекта, несущими ответственность за соблюдение бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо состоящими с указанными лицами в близком родстве или свойстве (родители, супруги, братья, сестры, сыновья, дочери, а также братья, сестры, родители и дети супругов);

б) аудиторскими фирмами:

в отношении экономических субъектов, являющихся их учредителями, собственниками, акционерами, кредиторами, страховщиками, а также в отношении которых эти аудиторские фирмы являются учредителями, собственниками, акционерами;

в отношении экономических субъектов, являющихся их дочерними ~~предприятиями~~ предприятиями (обществами), филиалами (отделениями) и представительствами, или имеющих в своем капитале долю этих аудиторских фирм;

в) аудиторами и аудиторскими фирмами, оказывавшими данному экономическому субъекту услугу по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также составлению финансовой отчетности.

5. Если после заключения договора или дачи поручения на проведение аудиторской проверки возникли или стали известны обстоятельства, указанные в настоящем пункте, договор подлежит расторжению, поручение отзывается. В случае умышленного сокрытия аудитором (аудиторской фирмой) от экономического субъекта-заказчика обстоятельств, исключающих возможность проведения аудиторской проверки, заказчику возмещаются за счет аудитора (аудиторской фирмы) все расходы, понесенные им в связи с заключением договора с аудитором (аудиторской фирмой). ~~Сокрытие указанных обстоятельств является также основанием для аннулирования лицензии на осуществление аудиторской деятельности.~~

6. При проведении аудиторской проверки и составлении заключения аудиторы независимы от проверяемого экономического субъекта, а также от любой третьей стороны, в том числе от государственных органов, поручивших им проведение проверки, а также от собственников и руководителей аудиторской фирмы, в которой они работают.

    Статья 4. Результат аудиторской проверки

1. Результатом аудиторской проверки является заключение аудитора (аудиторской фирмы) - документ, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов.

Заключение аудитора (аудиторской фирмы) по результатам проверки, проведенной по поручению государственных органов, приравнивается к заключению экспертизы, назначенной в соответствии с процессуальным законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

2. Заключение аудитора (аудиторской фирмы) должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

а) В вводной части указываются:

для аудиторской фирмы: юридический адрес и телефоны; ~~порядковый номер, дата выдачи и наименование органа, выдавшего лицензию на осуществление аудиторской деятельности, а также срок действия лицензии~~, номер регистрационного свидетельства; номер расчетного счета; фамилия, имя и отчество всех аудиторов, принимавших участие в проверке;

для аудитора, работающего самостоятельно: фамилия, имя, отчество, стаж работы в качестве аудитора; ~~дата выдачи и наименование органа, выдавшего лицензию на осуществление аудиторской деятельности, а также срок действия лицензии~~; номер регистрационного свидетельства; номер расчетного счета.

б) В аналитической части указываются:

наименование экономического субъекта и период его деятельности, за который проводится проверка;

результаты экспертизы организации бухгалтерского (финансового) учета, составления соответствующей отчетности и состояния внутреннего контроля;

факты выявленных в ходе аудиторской проверки существенных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, влияющих на ее достоверность, а также нарушений законодательства Приднестровской Молдавской Республики при совершении хозяйственно-финансовых операций, которые нанесли или могут нанести ущерб интересам собственников экономического субъекта, государства и третьих лиц.

в) В итоговой части аудиторского заключения содержится запись о подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

В случае, если экономическим субъектом-заказчиком в ходе проведения проверки не были устранены существенные нарушения в ведении бухгалтерского (финансового) учета, составлении соответствующей отчетности и соблюдении законодательства Приднестровской Молдавской Республики, в итоговой части аудиторского заключения делается запись о невозможности подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Каждая страница аудиторского заключения подписывается аудитором, проводившим проверку, и заверяется его личной печатью.

При проведении проверки аудиторской фирмой аудиторское заключение, кроме того, подписывается в целом руководителем аудиторской фирмы либо уполномоченным им иным должностным лицом аудиторской фирмы и заверяется печатью аудиторской фирмы.

3. Экономический субъект обязан предоставлять заинтересованным лицам только итоговую часть аудиторского заключения.

РАЗДЕЛ II. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРОВ (АУДИТОРСКИХ ФИРМ),

ПРОВЕРЯЕМЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

    Статья 5. Права аудиторов (аудиторских фирм)

Аудиторы (аудиторские фирмы) имеют право:

а) самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки, исходя из требований нормативных актов Приднестровской Молдавской Республики, а также конкретных условий договора с экономическим субъектом либо содержания поручения органа дознания, прокурора, следователя, суда и Арбитражного суда;

б) проверять у экономических субъектов в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности, наличие денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим вопросам и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки;

в) получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц, в том числе при содействии государственных органов, поручивших проверку;

г) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих самостоятельно или в других аудиторских фирмах, а также иных специалистов, за исключением лиц, указанных в подпунктах "а" и "в" пункта 4 статьи 3 настоящего Закона;

д) отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредоставления проверяемыми экономическими субъектами необходимой документации а также в случае необеспечения государственными органами, поручившими проведение проверки, личной безопасности аудитора и членов его семьи, при наличии такой необходимости.

    Статья 6. Обязанности аудитора (аудиторской фирмы)

Аудиторы и аудиторские фирмы обязаны:

а) неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательства Приднестровской Молдавской Республики;

б) немедленно сообщать заказчику, а также государственному органу, поручившему провести аудиторскую проверку:

о невозможности своего участия в проведении аудиторской проверки данного экономического субъекта вследствие обстоятельств, указанных в пункте 4 статьи 3 настоящего Закона, ~~а также вследствие отсутствия лицензии, позволяющей произвести аудиторскую проверку данного экономического субъекта~~;

о необходимости привлечения к участию в проверке дополнительных аудиторов (специалистов) в связи со значительным объемом работы или какими-либо иными обстоятельствами, возникшими после заключения договора или получения поручения;

в) квалифицированно проводить аудиторские проверки, а также оказывать иные аудиторские услуги;

г) обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых ими в ходе аудиторской проверки, и не разглашать их содержание без согласия собственника (руководителя) экономического субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Данные, полученные в ходе аудиторской проверки, проводимой по поручению органа дознания, прокурора, следователя, суда и Арбитражного суда, могут быть преданы гласности до вступления в силу приговора (решения) суда (Арбитражного суда) только с разрешения указанных органов и в том объеме, в каком они признают это возможным.

    Статья 7. Ответственность аудиторов (аудиторских фирм)

~~Аудиторы и аудиторские фирмы несут в установленном порядке ответственность за нарушение действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики при осуществлении аудиторской деятельности.~~

~~Имущественные споры экономических субъектов и аудиторов (аудиторских фирм) разрешаются судом, Арбитражным судом Приднестровской Молдавской Республики.~~

~~Уполномоченный орган государственного контроля (надзора) в порядке, предусмотренном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, может назначить проверку качества аудиторского заключения.~~

~~В случае обнаружения неквалифицированного проведения аудиторской проверки, приведшей к убыткам для государства или для экономического субъекта, с аудитора (аудиторской фирмы) могут быть взысканы на основании решения суда или Арбитражного суда по иску, предъявленному в установленном порядке: понесенные убытки в полном объеме; расходы на проведение перепроверки; штраф, зачисляемый в доход республиканского бюджета Приднестровской Молдавской Республики в сумме до 200 минимальных размеров оплаты труда- с аудитора, осуществляющего свою деятельность самостоятельно, и от 200 до 1000-кратного размера установленной законом минимальной оплаты труда - с аудиторской фирмы.~~

~~В рассмотрении дела по указанным искам не могут участвовать судьи, принимавшие когда-либо ранее решения о поручении аудиторской проверки данному аудитору (аудиторской фирме).~~ <*Статью 7 (вступает в силу со дня вступления в силу Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, принятого Верховным Советом Приднестровской Молдавской Республики 18 декабря 2013 года) изложить в следующей редакции*:>

Уполномоченный орган государственного контроля (надзора) в порядке, предусмотренном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, может назначить проверку качества аудиторского заключения.

В случае обнаружения неквалифицированного проведения аудиторской проверки, приведшей к убыткам для государства или для экономического субъекта, аудиторы и аудиторские фирмы несут в установленном порядке ответственность за нарушение действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики при осуществлении аудиторской деятельности.

    Статья 8. Права и обязанности экономического субъекта

1. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора ( аудиторской фирмы) исчерпывающую информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудиторской проверки, правах и обязанностях сторон, а после ознакомления с заключением аудитора (аудиторской фирмы) - о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора (аудиторской фирмы). Аудитор (аудиторская фирма) обязан предоставить экономическому субъекту эту информацию.

2. Руководители и иные должностные лица проверяемого экономического субъекта обязаны:

а) создавать аудитору (аудиторской фирме) условия для своевременного проведения аудиторской проверки, предоставлять всю документацию, необходимую для ее проведения, а также давать по запросу аудитора разъяснения и объяснения в устной и письменной форме;

б) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Запрещается предпринимать любые действия с целью ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки.

    Статья 9. Ответственность экономического субъекта

~~Уклонение экономического субъекта от проведения обязательной аудиторской проверки либо препятствование ее проведению влечет за собой взыскание на основании решения суда или Арбитражного суда по искам, предъявляемым прокурором, финансовыми органами, органами государственной налоговой службы и органами налоговой милиции:~~

~~штрафа с экономического субъекта в сумме от 200 - до 1000-кратного размера установленной законом минимальной оплаты труда;~~

~~штрафа с руководителя (руководителей) экономического субъекта в сумме от 100 - до 200-кратного размера установленной законом минимальной оплатой труда.~~

~~Уплата штрафа не освобождает экономического субъекта от проведения аудиторской проверки.~~

~~Суммы взыскиваемых штрафов зачисляются в доход республиканского бюджета Приднестровской Молдавской Республики.~~ <*Статью 9 (вступает в силу со дня вступления в силу Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, принятого Верховным Советом Приднестровской Молдавской Республики 18 декабря 2013 года) изложить в следующей редакции*:>

Уклонение экономического субъекта от проведения обязательной аудиторской проверки либо препятствование ее проведению влечет за собой установленную действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики ответственность.

РАЗДЕЛ III. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Статья 10. Организация государственного регулирования

аудиторской деятельности

~~Организация государственного регулирования аудиторской деятельности в Приднестровской Молдавской Республике осуществляется Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Приднестровской Молдавской республики.~~

~~Положение о Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Приднестровской Молдавской Республики утверждается Президентом Приднестровской Молдавской Республики, назначающим также ее председателя.~~

Организация государственного регулирования аудиторской деятельности в Приднестровской Молдавской Республике осуществляется Комиссией по аудиторской деятельности при Правительстве Приднестровской Молдавской Республики.

Положение о Комиссии по аудиторской деятельности при Правительстве Приднестровской Молдавской Республики утверждается Правительством Приднестровской Молдавской Республики, назначающим также ее председателя

Статья 11. Аттестация на право осуществления

аудиторской деятельности

~~Порядок аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, формирования аттестационных комиссий и размер платы за проведение аттестации утверждается Президентом Приднестровской Молдавской Республики по представлению Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Приднестровской Молдавской Республики.~~

Порядок аттестации на право осуществления аудиторской деятельности утверждается Правительством Приднестровской Молдавской Республики по представлению Комиссии по аудиторской деятельности при Правительстве Приднестровской Молдавской Республики.

К аттестации на право осуществления аудиторской деятельности допускаются лица, имеющие экономическое или юридическое (высшее либо среднее специальное) образование, а также стаж работы не менее трех лет (из последних пяти) в качестве аудитора, специалиста аудиторской организации, бухгалтера, экономиста, ревизора, руководителя предприятия, научного работника или преподавателя по экономическому профилю.

К аттестации не допускаются лица, осужденные приговором суда с применением наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в сфере финансово-хозяйственных отношений в течение отбывания наказания и в последующий период до погашения (снятия) судимости в установленном законом порядке.

Лица, успешно прошедшие аттестацию, получают квалифицированный аттестат аудитора единого образца.

~~Квалифицированный~~ квалификационный аттестат должен быть выдан в месячный срок со дня проведения аттестации. Если в течение двух лет с момента получения квалификационного аттестата лицо, прошедшее аттестацию, не приступило к работе в качестве аудитора, аттестат утрачивает силу.

Лицо, не прошедшее аттестацию, в месячный срок с момента его уведомления о принятии такого решения вправе обжаловать отказ аттестационной комиссии в выдаче квалификационного аттестата в суд.

~~Статья 12. Лицензирование аудиторской деятельности~~

~~1. Аудиторы, работающие самостоятельно, а также аудиторские фирмы могут заниматься аудиторской деятельностью только после получения лицензии на ее осуществление.~~

~~Лицензия на осуществление аудиторской деятельности выдается на основании соответствующего заявления с приложением:~~

~~а) для аудитора, работающего самостоятельно, - квалификационного аттестата и копии свидетельства о государственной регистрации;~~

~~б) для аудиторской фирмы - учредительных документов, копии свидетельства о государственной регистрации, сведений о ее руководителях, их заместителях и аудиторах, имеющих квалификационный аттестат.~~

~~Заявление о выдаче лицензии на осуществление аудиторской деятельности должности должно быть рассмотрено в течение 60 дней с момента представления всех предусмотренных в настоящем пункте документов.~~

~~2. Лицензии выдаются на осуществление:~~

~~банковского аудита;~~

~~аудита страховых организаций;~~

~~аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;~~

~~общего аудита (аудита иных экономических субъектов).~~

~~3. Лицензии на осуществление аудиторской деятельности могут быть аннулированы выдавшими их органами в случаях:~~

~~а) обнаружения после выдачи лицензии факта представления для ее получения аудитором (учредителями аудиторской фирмы) недостоверных сведений;~~

~~б) осуществления аудитором (аудиторской фирмой) аудиторской деятельности, не предусмотренной выданной ему лицензией;~~

~~в) предоставления аудитором (аудиторской фирмой) полученных им в ходе аудита сведений третьим лицам без разрешения собственника (руководителя) хозяйствующего субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Приднестровской Молдавской Республики;~~

~~г) вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказания лица, занимающегося аудиторской деятельностью, в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в сфере финансово-хозяйственных отношений;~~

~~д) умышленного сокрытия аудитором (аудиторской фирмой) обстоятельств, исключающих возможность проведения аудиторской проверки экономического субъекта;~~

~~е) неоднократного неквалифицированного проведения аудиторских проверок или оказания аудиторских услуг.~~

~~Аннулирование лицензий по иным основаниям не допускается.~~

~~4. Осуществление юридическим или физическим лицом аудиторской деятельности без полученной в установленном порядке лицензии влечет за собой взыскание с указанных лиц на основании решения суда (Арбитражного суда) по искам, предъявляемым прокурором, финансовыми органами, органами государственной налоговой службы и органами налоговой милиции:~~

~~полученных в результате незаконной деятельности доходов - в пользу введенных ими в заблуждение заказчиков в размерах понесенных этими заказчиками расходов;~~

~~штрафа в пределах от 500 - до 1000-кратного размера установленной законом минимальной оплаты труда - в доход республиканского бюджета Приднестровской Молдавской Республики.~~

~~Кроме того, уполномоченный выдавать лицензии на осуществление аудиторской деятельности, вправе обратиться в Арбитражный суд с иском о ликвидации указанного юридического лица.~~

~~5. Аудитор и аудиторская фирма вправе обжаловать решение об отказе в выдаче лицензии и о ее аннулировании в установленном порядке в суд или Арбитражный суд.~~

ПРЕЗИДЕНТ И.СМИРНОВ

г.Тирасполь

28 ноября 1995 года