

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1404988945187&uri=CELEX:02006L0043-20140616>

ДИРЕКТИВА 2006/43/ЕК ЕВРОПЕЙСКОГО ПАРЛАМЕНТА И СОВЕТА

от 17 мая 2006 года

по обязательному аудиту годовой и консолидированной отчетности, вносящая изменения в Директивы Совета 78/660/ЕЭС и 83/349/ЕЭС и отменяющая Директиву Совета 84/253/ЕЭС

(Текст, значимый для Европейского экономического пространства)

(ОЖ L 157, 9.6.2006, стр.87)

с изменениями, внесенными:

	Официальный журнал		
	№	стр.	дата
► M1 Директивой 2008/30/ЕК Европейского парламента и Совета от 11 марта 2008 года; Текст, значимый для Европейского экономического пространства	L 81	53	20.3.2008
M2 Директивой 2013/34/ЕС Европейского парламента и Совета от 26 июня 2013 года; Текст, значимый для Европейского экономического пространства	L 182	19	29.6.2013
► M3 Директивой 2014/56/ЕС Европейского парламента и Совета от 16 апреля 2014 года; Текст, значимый для Европейского экономического пространства	L 158	196	27.5.2014

▼В

ДИРЕКТИВА 2006/43/ЕС ЕВРОПЕЙСКОГО ПАРЛАМЕНТА И СОВЕТА

от 17 мая 2006 года

по обязательному аудиту годовой и консолидированной отчетности, вносящая изменения в Директивы Совета 78/660/ЕЭС и 83/349/ЕЭС и отменяющая Директиву Совета 84/253/ЕЭС

(Текст, значимый для Европейского экономического пространства)

ЕВРОПЕЙСКИЙ ПАРЛАМЕНТ И СОВЕТ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА,

принимая во внимание Договор об учреждении Европейского Сообщества и в частности его статью 44(2)(g),

принимая во внимание предложение Европейской комиссии,

принимая во внимание заключение Европейского социально-экономического комитета (1),

действуя в соответствии с процедурой, установленной статьей 251 Договора (2), принимая во внимание, что:

- (1) в настоящее время Четвертая Директива Совета 78/660/ЕЭС от 25 июля 1978 года о годовых отчетах некоторых типов компаний (3), Седьмая Директива Совета 83/349/ЕЭС от 13 июня 1983 года о консолидированной отчетности (4), Директива Совета 86/635/ЕЭС от 8 декабря 1986 года о годовых отчетах и консолидированной отчетности банков и других финансовых учреждений (5) и Директива Совета 91/674 от 19 декабря 1991 года о годовых отчетах и консолидированной отчетности страховых компаний (6) предписывают проведение аудита одним или несколькими уполномоченными лицами.
- (2) Условия утверждения лиц, ответственных за проведение обязательного аудита, устанавливаются Восьмой Директивой Совета 84/253/ЕЭС от 10 апреля 1984 года об утверждении лиц, ответственных за проведение обязательного аудита бухгалтерской документации (7).
- (3) Именно из-за отсутствия в Сообществе согласованного подхода к проведению обязательного аудита Комиссия в своем Коммюнике от 1998 года по вопросам проведения обязательного аудита в странах Европейского Союза предложила: направление дальнейших действий (8), создание Комитета по аудиту, который будет заниматься разработкой программы действий в тесном сотрудничестве с аудиторами и государствами-членами.
- (4) По результатам работы данного Комитета 15 ноября 2000 года Комиссия опубликовала Рекомендацию по обеспечению качества обязательного аудита в Европейском Союзе: минимальные требования (9), и Рекомендацию от 16 мая 2002 года о независимости внешних аудиторов в странах Европейского Союза: набор основополагающих принципов (10).
- (5) Целью настоящей Директивы является значительная, хотя и неполная, гармонизация требований к обязательному аудиту. Государство-член, требующее проведения обязательного аудита, вправе выдвигать более жесткие требования, если иное не предусмотрено настоящей Директивой.
- (6) Аудиторская квалификация, полученная внешними аудиторами на основании настоящей Директивы, считается эквивалентной. Таким образом, государства-члены больше не вправе настаивать, чтобы большинство голосов в аудиторской компании принадлежало аудиторам, утвержденным на местном уровне, или чтобы большинство членов административного органа или органа управления аудиторской компании утверждалось на местном уровне.
- (7) Проведение обязательного аудита требует наличия достаточных знаний в таких сферах, как законодательство о компаниях, налоговое и социальное законодательство. Эти знания должны быть проверены до утверждения внешнего аудитора из другого государства-члена.
- (8) В целях защиты третьих лиц все утвержденные аудиторы и аудиторские компании должны быть внесены в доступный для общественности реестр, содержащий основные сведения о внешних аудиторах и аудиторских компаниях.
- (9) Внешние аудиторы должны придерживаться самых высоких стандартов этики. Таким образом, на них должны распространяться правила деловой этики, охватывающие как минимум функцию общественного интереса внешних аудиторов, требования к их добросовестности и объективности, профессиональной компетентности и осмотрительности. Функция общественного интереса внешних аудиторов означает, что на качество работы внешнего аудитора полагается все более широкий круг людей и организаций. Повышая целостность и эффективность финансовой отчетности, надлежащее качество аудита способствует упорядоченному функционированию рынков. Комиссия может принимать меры по внедрению норм профессиональной этики в качестве минимальных стандартов. При этом она может учитывать принципы, содержащиеся в Кодексе этических норм Международной федерации бухгалтеров (IFAC).
- (10) Важно, чтобы внешние аудиторы и аудиторские компании защищали информацию о своих клиентах от несанкционированного доступа. В связи с этим они должны следовать строгим правилам соблюдения конфиденциальности и профессиональной тайны, которые, тем не менее, не должны препятствовать

надлежащему исполнению настоящей Директивы. Эти правила соблюдения конфиденциальности должны распространяться и на тех внешних аудиторов или аудиторские компании, которые уже не задействованы в выполнении конкретной аудиторской задачи.

- (11) Внешние аудиторы и аудиторские компании должны быть независимы при проведении обязательного аудита. Они могут информировать объект аудита о вопросах, вытекающих из аудита, но должны воздерживаться от участия во внутренних процессах принятия решений объектом аудита. Если даже после принятия защитных мер для смягчения угрозы независимости степень этой угрозы остается слишком высокой, внешние аудиторы и аудиторские компании должны отказаться или воздержаться от аудиторского задания. Касательно отношений между аудитором и объектом аудита и отношений между аудиторской сетью и объектом аудита, выводы о наличии отношений, ставящих под угрозу независимость аудитора, могут отличаться. Когда кооператив в значении Статьи 2(14) или аналогичный субъект, указанный в Статье 45 Директивы 86/635/ЕЭС, обязаны или им разрешается согласно национальным нормам быть членами некоммерческой аудиторской организации, беспристрастная, благоразумная и информированная сторона не придет к выводу о том, что отношения, основанные на членстве, ставят под угрозу независимость внешнего аудитора, при условии, что, если такой субъект аудита проводит обязательный аудит одного из своих членов, принципы независимости будут применяться как в отношении аудиторов, осуществляющих аудит, так и в отношении лиц, которые, возможно, способны влиять на обязательный аудит. Примером угрозы независимости внешнего аудитора или аудиторской компании может служить прямой или косвенный финансовый интерес в объекте аудита и оказание дополнительных неаудиторских услуг. Уровень платежей, получаемых от одного объекта аудита, и/или структура таких платежей могут ставить под угрозу независимость внешнего аудитора или аудиторской компании. К защитным мерам для смягчения или устранения таких угроз могут относиться запреты, ограничения, другие меры и процедуры, а также раскрытие информации. Внешние аудиторы и аудиторские компании должны отказаться от предоставления дополнительных неаудиторских услуг, ставящих под угрозу их независимость. В качестве минимальных стандартов Комиссия может принимать меры по реализации независимости. При этом Комиссия может учитывать принципы, заложенные в упомянутой выше Рекомендации от 16 мая 2002 года. Для четкого определения независимости аудиторов необходимо четкое понятие «сети», к которой принадлежат аудиторы. В этом отношении необходимо принимать во внимание различные обстоятельства, например, может ли структура быть определена как сеть, если она участвует в получении прибыли или распределении затрат. Критерии, подтверждающие наличие сети, должны быть обоснованы и взвешены с учетом всех имеющихся фактических обстоятельств, например, таких, как наличие общих постоянных клиентов.
- (12) Если в случае самопроверки или личной заинтересованности необходимо обеспечить независимость внешнего аудитора или аудиторской компании, именно государство-член, а не внешний аудитор или аудиторская компания, принимает решение о том, должен ли внешний аудитор или аудиторская компания отказаться или воздержаться от выполнения аудиторского задания для своих заказчиков аудита. Тем не менее, это не должно порождать ситуацию, при которой обязанность государства-члена сводится к тому, чтобы препятствовать внешним аудиторам или аудиторским компаниям оказывать неаудиторские услуги своим заказчикам аудита. Чтобы, в случае самопроверки или личной заинтересованности, определить необходимость отказа внешнего аудитора или аудиторской компании от обязательного аудита в целях обеспечения их независимости, помимо прочих факторов необходимо учесть, выпускал ли проверяемый субъект общественного интереса обращающиеся ценные бумаги, допущенные к торгам на регулируемом рынке в значении пункта 14 Статьи 4(1) Директивы 2004/39/ЕК Европейского парламента и Совета по рынкам финансовых инструментов (11).
- (13) Важно обеспечить неизменно высокое качество обязательного аудита, проводимого согласно требованиям законодательства Сообщества. Поэтому при проведении обязательного аудита необходимо руководствоваться международными стандартами аудита. Необходимо принять меры по внедрению этих стандартов в Сообществе в соответствии с Решением Совета 1999/468/ЕК от 28 июня 1999 года об установлении порядка осуществления исполнительных полномочий, возлагаемых на Комиссию (12). Технический комитет или группа по аудиторской практике должны оказывать Комиссии содействие в оценке технической состоятельности всех международных стандартов аудита и привлекать к этой работе органы общественного надзора государств-членов. Чтобы достичь максимальной степени гармонизации, государствам-членам разрешается вводить дополнительные национальные аудиторские процедуры или требования, только если они обусловлены особыми требованиями национального законодательства, касающимися сферы охвата обязательным аудитом

годовой и консолидированной отчетности, имея в виду, что такие требования не предусмотрены принятыми международными стандартами аудита. Государства-члены могут сохранять эти дополнительные аудиторские процедуры до тех пор, пока эти аудиторские процедуры или требования не будут охвачены принятыми впоследствии международными стандартами аудита. Если, тем не менее, принятые международные стандарты аудита содержат такие аудиторские процедуры, выполнение которых может повлечь юридический конфликт с национальным законодательством в связи с особыми требованиями национального законодательства, касающимися сферы охвата обязательным аудитом, государство-член может исключить противоречащую часть международного стандарта аудита на период существования такого конфликта, при условии, что будут приняты меры, предусмотренные Статьей 26(3). Любое дополнение или исключение, реализованное государством-членом, должно еще больше укреплять доверие к годовой отчетности компаний и способствовать общественному благу. Все вышесказанное предполагает, что государства-члены вправе, например, потребовать предоставления надзорному органу дополнительного аудиторского отчета или предусмотреть другие требования к отчетности и аудиту на основе национальных норм корпоративного управления.

- (14) Чтобы Комиссия могла принять международный стандарт аудита для его применения в рамках Сообщества, необходимо в целом принять его на международном уровне и развить, привлекая к участию все заинтересованные стороны, соблюдая открытость и прозрачность, в целях укрепления доверия и повышения качества годовых и консолидированных отчетов и защиты интересов Европейского Сообщества. Необходимость принятия Отчета о международной аудиторской практике как части стандарта должна оцениваться в каждом конкретном случае на основе Решения 1999/468/ЕК. До начала процесса принятия Комиссия должна обеспечить проверку соблюдения всех требований и отчитаться перед членами Комитета, сформированного в соответствии с настоящей Директивой, о результатах такой проверки.
- (15) В отношении консолидированной отчетности важно четко разграничить ответственность между внешними аудиторами, проверяющими компоненты группы. Поэтому аудитор группы должен нести полную ответственность за составление аудиторского отчета.
- (16) Для повышения сопоставимости между компаниями, применяющими одинаковые стандарты бухгалтерской отчетности, и повышения доверия общества к функции аудита Комиссия может принять универсальный аудиторский отчет для аудита годовых или консолидированных отчетов, подготовленных на основе утвержденных международных стандартов бухгалтерской отчетности, если соответствующий стандарт для подготовки такого отчета не был принят на уровне Сообщества.
- (17) Надлежащим средством достижения неизменно высокого качества обязательного аудита является проведение регулярных инспекций. Поэтому внешние аудиторы и аудиторские компании должны охватываться системой обеспечения качества, организованной таким образом, чтобы обеспечить независимость от проверяемых внешних аудиторов и аудиторских компаний. В целях применения Статьи 29 о создании системы обеспечения качества государства-члены могут решить, что, если индивидуальные аудиторы следуют единой политике обеспечения качества, то необходимо учитывать только требования к аудиторским компаниям. Государства-члены могут организовать систему обеспечения качества таким образом, чтобы каждый индивидуальный аудитор проходил проверку на предмет обеспечения качества своей работы не реже одного раза в шесть лет. В этом отношении финансирование системы обеспечения качества должно быть свободным от ненадлежащего влияния. Комиссия должна быть уполномочена принимать меры для решения вопросов, связанных с организацией и финансированием системы контроля качества в тех случаях, когда общественному доверию к системе обеспечения качества нанесен серьезный ущерб. Необходимо побуждать систему общественного надзора государств-членов к поиску согласованного подхода к проверкам обеспечения качества во избежание излишнего бремени для соответствующих сторон.
- (18) Проведение расследований и применение соответствующих штрафных санкций способствует предотвращению и исправлению ненадлежащего проведения обязательного аудита.

- (19) Внешние аудиторы и аудиторские компании несут ответственность за осмотрительное выполнение своей работы, поэтому они должны отвечать за финансовый ущерб, нанесенный в связи с недостатком осмотрительности. Однако на страховое покрытие ущерба вследствие профессиональных ошибок аудитором и аудиторских компаний может влиять то, подлежат ли они неограниченной финансовой ответственности. Со своей стороны Комиссия намерена рассматривать эти вопросы, принимая во внимание тот факт, что режимы ответственности государств-членов могут существенно различаться.
- (20) Государства-члены должны организовать эффективную систему общественного надзора над внешними аудиторскими компаниями на основе национальных систем контроля. Нормативно-правовые механизмы общественного контроля должны обеспечивать эффективное взаимодействие на уровне Сообщества по вопросам надзорной деятельности государств-членов. Управление системой общественного контроля должно осуществляться неприходящими специалистами, компетентными в областях, связанных с проведением обязательного аудита. Такими неприходящими специалистами могут быть специалисты, которые никогда не имели отношения к аудиторскому сообществу, или бывшие аудиторы, оставившие эту профессию. Однако государства-члены могут разрешить участие незначительного числа специалистов-практиков в управлении системой общественного надзора. Компетентные органы государств-членов должны сотрудничать друг с другом раз, когда это необходимо, с целью выполнения надзорных функций в отношении утвержденных ими внешних аудиторов или аудиторских компаний. Такое сотрудничество может внести серьезный вклад в обеспечение неизменно высокого качества проведения обязательного аудита в государствах Сообщества. Поскольку на европейском уровне необходимо обеспечить эффективное сотрудничество и координацию между компетентными органами, назначенными государствами-членами, назначение одного субъекта, ответственного за обеспечение такого сотрудничества, не должно ограничивать возможность каждого отдельного органа напрямую сотрудничать с другими компетентными органами государств-членов.
- (21) В целях обеспечения соответствия положениям Статьи 32(3) о принципах общественного надзора неприходящий специалист должен быть компетентен в областях, связанных с обязательным аудитом, либо в силу своего предыдущего профессионального опыта, либо в силу обладания знаниями как минимум по одному из предметов, указанных в Статье 8.
- (22) Внешний аудитор или аудиторская компания должны назначаться общим собранием акционеров или членами объекта аудита. В целях защиты независимости аудитора необходимо, чтобы отстранение аудитора осуществлялось только при наличии обоснованных причин и при условии их доведения до сведения органа или органов общественного контроля.
- (23) Учитывая, что субъекты общественного интереса более заметны и экономически более значимы, к проведению обязательного аудита их годовой или консолидированной отчетности должны предъявляться более строгие требования.
- (24) Аудиторские комитеты и эффективная система внутреннего контроля помогают минимизировать финансовые, операционные риски и риски несоблюдения нормативно-правовых норм, а также повышать качество финансовой отчетности. Государства-члены могут обратить внимание на Рекомендацию Комиссии от 15 февраля 2005 года относительно роли неисполнительных директоров или членов наблюдательных советов листинговых компаний и комитетов (наблюдательного) совета (13), которая устанавливает процедуру создания и порядок функционирования аудиторских комитетов. Государства-члены могут предусмотреть, что функции, возлагаемые на аудиторский комитет или на орган, выполняющий аналогичные функции, могут в целом выполняться административным или надзорным органом. Что касается обязанностей аудиторского комитета, изложенных в Статье 41, внешний аудитор или аудиторская компания никоим образом не должны находиться в подчинении аудиторского комитета.
- (25) Государства-члены могут также принять решение об освобождении субъектов общественного интереса, являющихся организациями, осуществляющими совместные инвестиции, чьи обращающиеся ценные бумаги допущены к торгам на регулируемом рынке, от требования иметь в своем составе

аудиторские комитеты. При таком варианте принимается во внимание тот факт, что, если организация, осуществляющая совместные инвестиции, функционирует лишь для объединения активов, создание аудиторских комитетов не всегда может быть целесообразным. Финансовая отчетность и связанные риски таких организаций несопоставимы с финансовой отчетностью и связанными рисками других субъектов общественного интереса. Кроме того, организации, осуществляющие совместные инвестиции в обращающиеся ценные бумаги (UCITS), и их управляющие компании работают в строго установленном правовом поле и охватываются особыми механизмами управления, такими как контроль, осуществляемый их собственными депозитариями. Для таких организаций, осуществляющих совместные инвестиции, деятельность которых не гармонизирована с положениями Директивы 85/611/ЕЭС (14), но охвачена эквивалентными защитными мерами, предусмотренными настоящей Директивой, государства-члены должны быть вправе, в этом конкретном случае, предусматривать подход, равнозначный подходу к организациям, осуществляющим совместные инвестиции, гармонизированным в Сообществе.

- (26) В целях укрепления независимости аудиторов субъектов общественного интереса ключевой (-ые) партнер (-ы) по аудиту, проводящий (-е) аудит таких субъектов, должен (должны) подвергаться ротации. Для обеспечения ротации государства-члены должны требовать смены ключевого (-ых) партнера (-ов) по аудиту, работающего (-их) с объектом аудита, при этом аудиторской компании, с которой связан ключевой (-ые) партнер (-ы) по аудиту, разрешается продолжать выступать в роли внешнего аудитора этого объекта аудита. Или же государство-член может потребовать замены аудиторской компании, не умаляя положений Статьи 42(2), если государство-член считает это целесообразным для достижения поставленных целей.
- (27) Взаимосвязанность рынков капитала подчеркивает необходимость обеспечения, в том числе, высокого качества работы, выполняемой аудиторами третьих стран на рынках капитала Сообщества. Поэтому эти аудиторы должны быть зарегистрированы с тем, чтобы проходить проверку обеспечения качества и быть охваченными системой проведения расследований и применения штрафных санкций. Отступления на основе взаимности возможны при условии, что Комиссия совместно с государствами-членами проведет тестирование соответствия. В любом случае субъект, выпустивший обращающиеся ценные бумаги на регулируемом рынке в значении пункта 14 статьи 4(1) Директивы 2004/39/ЕК, должен всегда проходить аудиторскую проверку с привлечением аудитора, либо зарегистрированного в государстве-члене, либо контролируемого компетентными органами третьей страны - страны происхождения аудитора - при условии, что Комиссия или государство-член признает, что эта третья страна соблюдает требования, эквивалентные требованиям Сообщества в области надзора, систем обеспечения качества и систем проведения расследований и применения штрафных санкций, а также при условии, что такой механизм будет основываться на принципах взаимности. Если одно государство-член признает систему обеспечения качества третьей страны эквивалентной, другие государства-члены не обязаны соглашаться с такой оценкой, и решение Комиссии не должно предвосхищаться этим.
- (28) Сложность аудиторских проверок, осуществляемых международными группами, требует надлежащего взаимодействия между компетентными органами государств-членов и третьих стран. Поэтому государства-члены должны обеспечивать компетентным органам третьих стран доступ к аудиторским рабочим документам и прочим документам через посредство национальных компетентных органов. С целью защиты прав заинтересованных сторон и в то же время с целью облегчения доступа к этим документам, государства-члены должны быть вправе предоставлять прямой доступ компетентным органам третьих стран при наличии соглашения с национальным компетентным органом. Одним из важных условий предоставления доступа является соответствие компетентных органов третьих стран тем требованиям, которые Комиссия признает достаточными. В ожидании такого решения Комиссии и без ущерба для него государства-члены могут самостоятельно оценить, являются ли такие требования достаточными.
- (29) Раскрытие информации согласно положениям Статей 36 и 47 должно осуществляться с соблюдением норм передачи данных личного характера третьим странам, как это предписывает Директива 95/46/ЕК Европейского парламента и Совета от 24 октября 1995 года о защите физических лиц при обработке персональных данных и свободном обращении таких данных (15).

- (30) Меры, необходимые для внедрения настоящей Директивы, должны быть приняты в соответствии с положениями Директивы 1999/468/ЕК и с учетом декларации Комиссии в Европейском Парламенте от 5 февраля 2002 года касательно внедрения законодательства о финансовых услугах.
- (31) Европейскому парламенту необходимо предоставить трехмесячный срок с момента первоначальной передачи проекта изменений и мер по внедрению для их рассмотрения и составления заключения. Однако для срочных и должным образом аргументированных случаев должна присутствовать возможность сократить этот срок. Если в течение этого периода Европейский парламент примет резолюцию, Комиссия должна пересмотреть проект изменений или мер.
- (32) Поскольку цели настоящей Директивы – а именно применение единого набора международных стандартов аудита, усовершенствование требований к образовательному цензу, установление правил профессиональной этики и техническая реализация сотрудничества между компетентными органами государств-членов, а также между этими компетентными органами и компетентными органами третьих стран в целях дальнейшего повышения и гармонизации качества обязательного аудита в Сообществе и облегчения сотрудничества между государствами-членами и третьими странами с тем, чтобы повысить доверие к обязательному аудиту – не могут быть должным образом достигнуты государствами-членами, но могут быть достигнуты на уровне Сообщества в силу масштабности и эффективности настоящей Директивы, Сообщество может принять меры, основанные на принципах субсидиарности, согласно Статье 5 Договора. Согласно принципу пропорциональности, приведенному в Статье 5, настоящая Директива не выходит за рамки необходимого для достижения поставленных целей.
- (33) Для того чтобы отношения между внешним аудитором или аудиторской компанией и объектом аудита были более прозрачными, необходимо внести изменения в Директивы 78/660/ЕЭС и 83/349/ЕЭС, касающиеся раскрытия информации о размере платы за аудит и за оказание неаудиторских услуг, указываемом в пояснительной записке к годовым и консолидированным финансовым отчетам.
- (34) Директива 84/253/ЕЭС должна быть аннулирована, поскольку не содержит исчерпывающих правил, обеспечивающих создание соответствующей аудиторской инфраструктуры - системы общественного надзора, дисциплинарных систем и систем обеспечения качества, - и не предусматривает нормативно-правового сотрудничества между государствами-членами и третьими странами. В целях обеспечения правовой определенности необходимо указать, что внешние аудиторы и аудиторские компании, утвержденные в соответствии с положениями Директивы 84/253/ЕЭС, считаются утвержденными в соответствии с настоящей Директивой.

ПРИНЯЛИ НАСТОЯЩУЮ ДИРЕКТИВУ:

ГЛАВА I

ПРЕДМЕТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Статья 1

Предмет

Настоящей Директивой устанавливаются правила в отношении проведения обязательного аудита годовой и консолидированной отчетности.

▼M3

Статья 29 настоящей Директивы применяется к обязательному аудиту годовой и консолидированной финансовой отчетности субъектов общественного интереса только в том случае, если это предусмотрено Регламентом (ЕС) № 537/2014 Европейского парламента и Совета (16).

▼В

Статья 2

Определения

В целях настоящей Директивы применяются следующие определения:

▼МЗ

1. «обязательный аудит» - аудит годовой финансовой отчетности или консолидированной финансовой отчетности, если это:
 - (a) предусмотрено законодательством Сообщества;
 - (b) предусмотрено национальным законодательством в отношении малых предприятий;
 - (c) осуществляется добровольно по запросу малых предприятий и отвечает требованиям национального законодательства, эквивалентным требованиям к аудиту, указанному в подпункте (b), если национальное законодательство определяет такие аудиты как обязательные;

▼В

2. «внешний аудитор» - физическое лицо, утвержденное в соответствии с настоящей Директивой компетентными органами государства-члена для проведения обязательного аудита;
3. «аудиторская компания» - юридическое лицо или иной субъект, независимо от организационно-правовой формы, утвержденный в соответствии с настоящей Директивой компетентными органами государства-члена для проведения обязательного аудита;

▼МЗ

4. «субъект аудита третьей страны» - любой субъект, независимо от организационно-правовой формы, который осуществляет аудит годовой или консолидированной финансовой отчетности компании, зарегистрированной на территории третьей страны, и который не является субъектом, зарегистрированным в качестве аудиторской компании в любом из государств-членов вследствие утверждения, согласно Статье 3;
5. «аудитор третьей страны» - физическое лицо, которое осуществляет аудит годовой или консолидированной финансовой отчетности компании, зарегистрированной на территории третьей страны, и которое не является лицом, зарегистрированным в качестве внешнего аудитора в любом из государств-членов вследствие утверждения, согласно Статьям 3 и 44;

▼В

6. «аудитор группы» - внешний (-ие) аудитор (-ы) или аудиторская (-ие) компания (-ии), осуществляющий обязательный аудит консолидированной отчетности;
7. «сеть» – развернутая структура, которая:
 - предназначена для сотрудничества и в состав которой входит внешний аудитор или аудиторская компания, и
 - явно стремится к участию в прибыли или затратах или владеет долей в общей собственности, участвует в осуществлении контроля или управления, связана общими принципами и процедурами контроля качества или общей стратегией ведения бизнеса, участвует в использовании общей торговой марки или значительной части профессиональных ресурсов;
8. «аффилированное лицо аудиторской компании» - любое предприятие, независимо от организационно-правовой формы, связанное с аудиторской компанией общей собственностью, контролем или управлением;
9. «аудиторский отчет» - подготовленный внешним аудитором или аудиторской компанией отчет, указанный в Статье 51а Директивы 78/660/ЕЭС и Статье 37 Директивы 83/349/ ЕЭС;

▼МЗ

10. «компетентные органы» - официальные органы, назначаемые в соответствии с законом, в обязанности которых входит регулирование и/или надзор за деятельностью внешних аудиторов и аудиторских компаний или за отдельными аспектами их деятельности; ссылка на «компетентные органы» в конкретной Статье означает ссылку на официальный орган, ответственный за выполнение функций, перечисленных в этой Статье;

▼МЗ _____

▼В

12. «международные стандарты аудита» - Международные стандарты аудита (IAS), Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS) и сопутствующие толкования (SIC-IFRIC), последующие изменения и дополнения к данным стандартам и сопутствующим толкованиям, а также будущие стандарты и сопутствующие толкования, изданные или принятые Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB);
▼МЗ
13. «субъекты общественного интереса» - это:
- (a) субъекты, деятельность которых регулируется законодательством государства-члена, обращающиеся ценные бумаги которых допущены к торгам на регулируемых рынках любого государства-члена в значении пункта 14 Статьи 4(1) Директивы 2004/39/ЕК;
 - (b) кредитные учреждения, согласно определению пункта 1 Статьи 3(1) Директивы 2013/36/ЕК Европейского парламента и Совета (17), кроме перечисленных в Статье 2 указанной Директивы;
 - (c) страховые компании в значении Статьи 2(1) Директивы 91/674/ЕЭС; или
 - (d) субъекты, отнесенные государствами-членами к субъектам общественного интереса; например, предприятия особой общественной значимости в силу характера их деятельности, масштаба или количества сотрудников;
- ▼В
14. «кооператив» - Европейское кооперативное общество в определении Статьи 1 Регламента Совета (ЕК) № 1435/2003 от 22 июля 2003 года о статусе Европейского кооперативного общества (SCE) (18), или любой другой кооператив, обязательный аудит которого предусмотрен законодательством Сообщества, например, кредитные учреждения, указанные в пункте 1 Статьи 1 Директивы 2000/12/ЕК, и страховые компании в значении Статьи 2(1) Директивы 91/674/ЕЭС;
▼МЗ
15. «непрактикующий субъект» – любое физическое лицо, которое, в процессе своего участия в управлении системой общественного надзора и в течение трех лет, непосредственно предшествовавших этому участию, не проводило обязательный аудит, не имело права голоса в аудиторской компании, не являлось членом административного органа, органа управления или надзорного органа аудиторской компании, не являлось сотрудником аудиторской компании и никоим образом не было связано с таковой;
▼В
16. «ключевой (-ые) партнер (-ы) по аудиту» - это:
- (a) внешний (-ие) аудитор (-ы), назначенный (-е) аудиторской компанией для выполнения конкретного аудиторского задания, и отвечающий (-е), в первую очередь, за проведение обязательного аудита от имени аудиторской компании; или
 - (b) в случае аудита группы – как минимум внешний (-е) аудитор (-ы), назначенный (-е) аудиторской компанией, и отвечающий (-е), в первую очередь, за проведение обязательного аудита на уровне группы, и внешний (-е) аудитор (-ы), отвечающий (-е), в первую очередь, на уровне основной дочерней компании; или
 - (c) внешний (-ие) аудитор (-ы), который (-е), подписывающий (-е) аудиторский отчет;
- ▼МЗ
17. «средние предприятия» - предприятия, указанные в Статье 1(1) и в Статье 3(3) Директивы 2013/34/ЕС Европейского парламента и Совета (19);
18. «малые предприятия» - предприятия, указанные в Статье 1(1) и в Статье 3(2) Директивы 2013/34/ЕС;
19. «базовое государство-член» - государство-член, в котором внешний аудитор или аудиторская компания утверждены в соответствии со Статьей 3(1);
20. «принимающее государство-член» - государство-член, в котором внешний аудитор, утвержденный своим базовым государством-членом, добивается утверждения в соответствии со Статьей 14, или государство-член, в котором аудиторская компания, утвержденная своим базовым государством-членом, добивается регистрации или уже зарегистрирована в соответствии со Статьей 3а.
▼В

ГЛАВА II

УТВЕРЖДЕНИЕ, НЕПРЕРЫВНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ И ВЗАИМНОЕ ПРИЗНАНИЕ

Статья 3

Утверждение внешних аудиторов и аудиторских компаний

1. Обязательный аудит проводится только теми внешними аудиторами или аудиторскими компаниями, которые утверждены государством-членом, предусматривающим проведение обязательного аудита.

2. ►МЗ Каждое государство-член должно назначить компетентный орган, ответственный за утверждение внешних аудиторов и аудиторских компаний. ◀

▼МЗ _____

▼В

3. Не умаляя положений Статьи 11, в качестве внешних аудиторов компетентные органы государств-членов могут утверждать только те физические лица, которые соответствуют как минимум условиям, изложенным в Статьях 4 и 6-10.

4. В качестве аудиторских компаний компетентные органы государств-членов могут утверждать только те субъекты, которые отвечают следующим условиям:

- (a) физические лица, которые проводят обязательный аудит от имени аудиторской компании, должны соответствовать, по меньшей мере, критериям, изложенным в Статьях 4 и 6-12, и должны быть утверждены в качестве внешних аудиторов в соответствующем государстве-члене;
 - ▼МЗ
- (b) большинство голосов в субъекте должно принадлежать аудиторским компаниям, утвержденным в любом государстве-члене, или физическим лицам, отвечающим как минимум требованиям Статей 4 и 6-12. Государства-члены вправе предусматривать, что такие физические лица должны быть утверждены и в другом государстве-члене. Для целей обязательного аудита кооперативов, сберегательных банков или подобных им субъектов, указанных в Статье 45 Директивы 86/635/ЕЭС, а также дочерних предприятий или правопреемников кооперативов, сберегательных банков или подобных им субъектов, указанных в Статье 45 Директивы 86/635/ЕЭС, государства-члены могут устанавливать особые нормы, касающиеся права голоса;
 - ▼В
- (c) большинство — максимум до 75 % — членов административного органа или органа управления субъекта должно являться аудиторскими компаниями, утвержденными в любом государстве-члене, или физическими лицами, удовлетворяющими требованиям Статей 4 и 6-12. Государства-члены вправе предусматривать, что такие физические лица должны быть утверждены и в другом государстве-члене. Если такой орган состоит не более чем из двух членов, один из них должен соответствовать как минимум требованиям данного подпункта;
- (d) компания должна соответствовать условию, предусмотренному Статьей 4.

Государства-члены вправе выдвигать дополнительные условия только в отношении подпункта (c). Такие условия должны быть пропорциональны преследуемым целям и не должны выходить за рамки строго необходимого.

▼МЗ

Статья 3а

Признание аудиторских компаний

1. В отступление от Статьи 3(1), аудиторская компания, утвержденная в государстве-члене, вправе проводить обязательный аудит в другом государстве-члене, при условии, что ключевой партнер по аудиту, осуществляющий обязательный аудит от имени аудиторской компании, соответствует условиям подпункта (a) Статьи 3(4) в принимающем государстве-члене.

2. Аудиторская компания базового государства-члена, намеревающаяся провести обязательный аудит в другом государстве-члене, должна зарегистрироваться в компетентном органе принимающего государства-члена в соответствии со Статьями 15 и 17.

3. Компетентный орган принимающего государства-члена регистрирует аудиторскую компанию, если ему достаточно того, что аудиторская компания зарегистрирована в компетентном органе своего базового

государства-члена. Если принимающее государство-член намерено полагаться на сертификат, свидетельствующий о регистрации аудиторской компании в базовом государстве-члене, компетентный орган принимающего государства-члена может потребовать, чтобы предъявляемый сертификат был выдан компетентным органом базового государства-члена не более трех месяцев назад. Компетентный орган принимающего государства-члена должен сообщить компетентному органу базового государства-члена о регистрации аудиторской компании.

▼В

Статья 4

Хорошая репутация

Компетентные органы государства-члена вправе давать согласие на утверждение только физических лиц или компаний с хорошей репутацией.

Статья 5

Отзыв утверждения

1. Утверждение внешнего аудитора или аудиторской компании будет отозвано, если хорошая репутация такого лица или компании окажется серьезно подорванной. Тем не менее, государства-члены могут предусмотреть разумный период времени для выполнения всех требований в отношении хорошей репутации.

2. Утверждение аудиторской компании будет отозвано, если не выполняется любое из условий, изложенных в подпунктах (b) и (c) Статьи 3(4). Тем не менее, государства-члены могут предусмотреть разумный период времени для выполнения этих условий.

▼МЗ

3. Если по какой-либо причине утверждение внешнего аудитора или аудиторской компании было отозвано, компетентные органы базового государства-члена, в котором было отозвано утверждение, известит об этом отзыве и о его причинах соответствующие компетентные органы принимающих государств-членов, в которых внешний аудитор или аудиторская компания также зарегистрированы в соответствии со Статьей 3а, подпунктом (c) Статьи 16(1) и подпунктом (i) Статьи 17(1).

▼В

Статья 6

Образовательные квалификационные требования

Не умаляя положений Статьи 11, физическое лицо может быть утверждено для проведения обязательного аудита только после достижения уровня необходимого для поступления в университет или его эквивалентного уровня, завершения курса теоретического обучения, прохождения практики и подтверждения профессиональной пригодности в рамках выпускного экзамена в университете или в рамках аналогичного экзаменационного уровня, организованного или признаваемого соответствующим государством-членом.

▼МЗ

Компетентные органы, указанные в Статье 32, будут сотрудничать друг с другом в целях сближения требований, изложенных в настоящей Статье. В ходе такого сотрудничества эти компетентные органы должны принимать во внимание изменения в области аудита и в сообществе аудиторов и в частности сближение, достигнутое этим сообществом. Компетентные органы будут сотрудничать с Комитетом европейских надзорных организаций в области аудита (СЕАОВ) и с компетентными органами, указанными в Статье 20 Регламента (ЕС) № 537/2014 в той степени, в которой такое сближение имеет отношение к обязательному аудиту субъектов общественного интереса.

▼В

Статья 7**Экзамен на профессиональную компетентность**

Экзамен на профессиональную компетентность согласно Статье 6 должен гарантировать необходимый уровень теоретического знания предметов, имеющих отношение к обязательному аудиту, и способность применять это знание на практике. Хотя бы часть такой проверки должна осуществляться в виде письменного экзамена.

Статья 8**Тестирование теоретических знаний**

1. Тестирование теоретических знаний, являющаяся частью экзамена, должна охватывать в частности следующие предметы:

- (a) теория и принципы общего бухгалтерского учета;
- (b) законодательные требования и стандарты подготовки годовых и консолидированных отчетов;
- (c) международные стандарты бухгалтерского учета;
- (d) финансовый анализ;
- (e) управленческий учет и учет затрат;
- (f) управление рисками и внутренний контроль;
- (g) аудиторские и профессиональные навыки;
- (h) законодательные требования и требования к профессиональной подготовке, относящиеся к обязательному аудиту и внешним аудиторам;

▼МЗ

- (i) международные стандарты аудита, указанные в Статье 26;

▼В

- (j) профессиональная этика и независимость.

2. Кроме того, такая проверка должна охватывать как минимум следующие предметы в той степени, в которой они относятся к аудиту:

- (a) законодательство о компаниях и корпоративное управление;
- (b) закон о несостоятельности и аналогичные процедуры;
- (c) налоговое законодательство;
- (d) гражданское и коммерческое право;
- (e) законодательство о социальном обеспечении и трудовое законодательство;
- (f) информационные технологии и компьютерные системы;
- (g) экономика предприятий, общая и финансовая экономика;
- (h) математика и статистика;
- (i) основные принципы управления финансами на предприятиях.

▼МЗ _____

▼В

Статья 9**Освобождения**

1. В порядке отступления от Статей 7 и 8 государство-член может предусмотреть, что лицо, сдавшее экзамен в университете или аналогичном учебном заведении, или же имеющее диплом о высшем образовании или аналогичный уровень подготовки по одному или нескольким предметам, перечисленным в Статье 8, может быть освобождено от проверки теоретического знания предметов, охваченных таким экзаменом или дипломом.

2. В порядке отступления от Статьи 7 государство-член может предусмотреть, что обладатель высшего образования или аналогичного уровня подготовки по одному или нескольким предметам, указанным в

Статья 8, может быть освобожден от проверки его или ее способности применять на практике полученные теоретические знания по таким предметам, если он или она прошел (-а) практическую подготовку по указанным предметам, подтвержденную экзаменом или дипломом, признаваемым государством.

Статья 10

Практическая подготовка

▼МЗ

1. В целях обеспечения способности применять теоретические знания на практике стажер должен пройти как минимум трехгодичную практическую подготовку по предметам, включающим, среди прочих, аудит годовой финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности или аналогичной финансовой отчетности, при этом проверка такой способности включена в экзамен. Как минимум две трети времени практической подготовки необходимо проводить с внешним аудитором или аудиторской компанией, утвержденными в любом государстве-члене.

▼В

2. Государства-члены должны следить за тем, чтобы такая подготовка проводилась лицами, дающими определенные гарантии относительно их собственной способности проводить практическую подготовку.

Статья 11

Квалификация, приобретенная благодаря многолетнему практическому опыту

Государство-член может утвердить в качестве внешнего аудитора лицо, не отвечающее требованиям Статьи 6, если он или она может продемонстрировать, что:

- (a) он или она в течение 15 лет занимался (-ась) профессиональной деятельностью, что позволило ему (ей) приобрести достаточный опыт в области финансов, права и бухгалтерского учета и сдать экзамен на подтверждение профессиональной компетентности, указанный в Статье 7, или
- (b) он или она на протяжении последних семи лет занимался (-ась) профессиональной деятельностью в этой области и, кроме того, прошел (-а) практическую подготовку, предусмотренную Статьей 10, и сдал (-а) экзамен на подтверждение профессиональной компетентности, указанный в Статье 7.

Статья 12

Сочетание практической подготовки и теоретического обучения

1. Государства-члены могут предусмотреть, что период времени теоретического обучения дисциплинам, указанным в Статье 8, может быть засчитан в счет профессиональной деятельности в соответствии со Статьей 11, при условии, что такое обучение будет удостоверено сдачей экзамена, признаваемого государством. Продолжительность обучения должна составлять не менее одного года, при этом продолжительность профессиональной деятельности не может быть сокращена более чем на четыре года.

2. Продолжительность профессиональной деятельности и практической подготовки не может быть короче периода теоретического обучения, засчитываемого вместе с периодом практической подготовки согласно Статье 10.

▼МЗ

Статья 13

Непрерывное обучение

Государства-члены должны обеспечивать обязательное участие внешних аудиторов в соответствующих программах непрерывного обучения с целью поддержания достаточно высокого уровня теоретических знаний, профессиональных навыков и умений, а также должны устанавливать, что несоблюдение

требований к непрерывному обучению влечет за собой применение соответствующих штрафных санкций, указанных в Статье 30.

Статья 14

Утверждение внешних аудиторов из другого государства-члена

1. Компетентные органы должны разработать процедуры утверждения внешних аудиторов, утвержденных в других государствах-членах. Эти процедуры не должны выходить за рамки требования о прохождении адаптационного периода, указанного в подпункте (g) Статьи 3(1) Директивы 2005/36/ЕК Европейского парламента и Совета (20), или о прохождении теста на профессиональную пригодность, согласно подпункту (h) указанной Статьи.

2. Принимающее государство-член должно решить, должен ли заявитель, добивающийся утверждения, пройти адаптационный период, согласно подпункту (g) Статьи 3(1) Директивы 2005/36/ЕК, или сдать тест на профессиональную пригодность, согласно подпункту (h) указанной Статьи.

После завершения адаптационного периода, который не должен превышать трех лет, заявитель подвергается тестированию.

Тест на профессиональную пригодность проводится на одном из языков, разрешенных языковыми нормами соответствующего принимающего государства-члена. Знание внешним аудитором законов и норм этого принимающего государства-члена должно подвергаться проверке только в той степени, в которой оно относится к обязательному аудиту.

3. Компетентные органы должны сотрудничать в рамках СЕАОВ с целью сближения требований к адаптационному периоду и тестированию профессиональной пригодности. Компетентные органы должны повышать прозрачность и предсказуемость требований. Компетентные органы должны сотрудничать с СЕАОВ и с компетентными органами, указанными в Статье 20 Регламента (ЕС) № 537/2014 в той степени, в которой такое сближение относится к обязательному аудиту субъектов общественного интереса.

▼В

ГЛАВА III

РЕГИСТРАЦИЯ

Статья 15

Публичный реестр

▼МЗ

1. Каждое государство-член должно обеспечить внесение внешних аудиторов и аудиторских компаний в публичный реестр в соответствии с положениями Статей 16 и 17. В исключительных случаях государства-члены могут отступать от требований, изложенных в настоящей Статье и в Статье 16, в отношении раскрытия информации, только в том объеме, который необходим для снижения неизбежной и существенной угрозы личной безопасности любого лица.

▼В

2. Государства-члены должны обеспечить, чтобы каждому внешнему аудитору и аудиторской компании в публичном реестре соответствовал индивидуальный номер. Информация о регистрации должна храниться в реестре в электронном виде и должна быть доступна для общественности по электронным средствам связи.

3. Публичный реестр должен также содержать наименования и адреса компетентных органов, ответственных за утверждение, согласно Статье 3, за обеспечение качества, согласно Статье 29, за

проведение расследований и применение штрафных санкций к внешним аудиторам и аудиторским компаниям, согласно Статье 30, и за осуществление общественного надзора, согласно Статье 32.

4. Государства-члены должны обеспечить готовность реестра к 29 июня 2009 года.

Статья 16

Регистрация внешних аудиторов

1. Публичный реестр должен содержать как минимум следующую информацию о внешних аудиторах:

- (a) имя, адрес и регистрационный номер;
- (b) если применимо, имя, адрес, веб-сайт и регистрационный номер аудиторской (-их) компании (-й), сотрудником которой (-ых) является внешний аудитор, или с которой (-ми) он или она связан (-а) в качестве партнера или на иных основаниях;
- (c) информация касательно всех остальных регистраций в качестве внешнего аудитора компетентными органами других государств-членов и о регистрациях в качестве аудитора в третьих странах, включая наименование (-я) регистрирующего (-их) органа (-ов) и, если применимо, регистрационный (-е) номер (-а).

2. Аудиторы третьих стран, зарегистрированные в соответствии со Статьей 45, должны быть указаны в реестре именно в таком качестве, а не в качестве внешних аудиторов.

Статья 17

Регистрация аудиторских компаний

1. Публичный реестр должен содержать как минимум следующую информацию об аудиторских компаниях:

- (a) наименование, адрес и регистрационный номер;
- (b) организационно-правовая форма;
- (c) контактная информация, основное контактное лицо и, где применимо, веб-сайт;
- (d) адрес каждого офиса в государстве-члене;
- (e) имена и регистрационные номера всех внешних аудиторов, нанятых аудиторской компанией или связанных с ней в качестве партнеров или на иных основаниях;
- (f) имена и рабочие адреса всех собственников и акционеров;
- (g) имена и рабочие адреса всех членов административного органа или органа управления;
- (h) если применимо, членство в сети и перечень наименований и адресов фирм-членов и аффилированных лиц, или указание общедоступного источника такой информации;
- (i) информация касательно всех остальных регистраций в качестве аудиторской компании компетентными органами других государств-членов и в качестве субъекта аудита в третьих странах, включая наименование (-я) регистрирующего (-их) органа (-ов) и, если применимо, регистрационный (-е) номер (-а);

▼M3

- (j) если применимо, информация о регистрации аудиторской компании в соответствии со Статьей 3а(3).

▼B

2. Субъекты аудита третьих стран, зарегистрированные в соответствии со Статьей 45, должны быть четко указаны в реестре именно в этом качестве, а не в качестве аудиторских компаний.

Статья 18

Обновление регистрационных данных

Государства-члены должны обеспечить, чтобы внешние аудиторы и аудиторские компании немедленно уведомляли компетентные органы, ответственные за ведение публичного реестра, о любых изменениях данных, опубликованных в реестре. После уведомления реестры должны быть немедленно обновлены.

Статья 19

Ответственность за регистрационные данные

Сведения, предоставляемые соответствующим компетентным органам согласно Статьям 16, 17 и 18, должны быть подписаны внешним аудитором или аудиторской компанией. Если компетентный орган требует предоставления информации в электронном виде, информация может быть предоставлена, например, с использованием электронной подписи, согласно пункту 1 Статьи 2 Директивы 1999/93/ЕК Европейского парламента и Совета от 13 декабря 1999 года об основах законодательства Сообщества в отношении электронных подписей (21).

Статья 20

Язык

1. Сведения, вносимые в публичный реестр, должны предоставляться на одном из языков, разрешенных языковыми нормами соответствующего государства-члена.
2. Государства-члены вправе дополнительно разрешить внесение в публичный реестр сведений на любом другом официальном (-ых) языке (-ах) Сообщества. Государства-члены могут требовать удостоверения перевода вносимых сведений.

Во всех случаях соответствующие государства-члены должны следить за тем, чтобы в реестре указывалось, был ли удостоверен перевод или нет.

ГЛАВА IV

▼МЗ

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА И СКЕПТИЦИЗМ

▼В

Статья 21

Профессиональная этика

1. Государства-члены должны обеспечить, чтобы все внешние аудиторы и аудиторские компании придерживались принципов профессиональной этики, охватывающих как минимум их общественно значимую функцию, добросовестность, объективность, профессиональную компетентность и осмотрительность.

▼МЗ

2. Государства-члены должны обеспечить, чтобы при проведении обязательного аудита внешний аудитор или аудиторская компания проявляли профессиональный скептицизм, допуская возможность существенного искажения в связи с фактами или поведением, указывающим на несоответствия, включая мошенничество или ошибку, невзирая на честность и добросовестность руководства объекта аудита и лиц, ответственных за его управление, ранее продемонстрированные внешнему аудитору или аудиторской компании.

Внешний аудитор или аудиторская компания должны проявлять профессиональный скептицизм, особенно в процессе изучения оценок руководства, касающихся справедливой стоимости, обесценения активов, резервов и будущих денежных потоков, относящихся к способности субъекта продолжать свою деятельность непрерывно.

В целях настоящей Статьи «профессиональный скептицизм» означает такое отношение к выполняемой работе, для которого характерно сомнение, проявление настороженности к условиям, которые могут указывать на возможное искажение в связи с ошибкой или мошенничеством, а также критическая оценка аудиторских данных.

▼В

Статья 22

Независимость и объективность

▼МЗ

1. Государства-члены должны обеспечить, чтобы при проведении обязательного аудита внешний аудитор или аудиторская компания, а также любое физическое лицо, которое способно прямо или косвенно оказать воздействие на итог обязательного аудита, было независимым от объекта аудита и не участвовало в принятии решений объекта аудита.

Независимость должна обеспечиваться как минимум в течение периода времени, охваченного финансовой отчетностью, подлежащей аудиту, а также на протяжении аудита.

Государства-члены должны обеспечить, чтобы в процессе проведения обязательного аудита внешний аудитор или аудиторская компания принимали все необходимые меры во избежание воздействия на свою независимость со стороны существующего или потенциального конфликта интересов, со стороны деловых или иных прямых или косвенных отношений с участием осуществляющего обязательный аудит внешнего аудитора или аудиторской компании, и, где уместно, с их сетью, менеджерами, аудиторами, сотрудниками, или иными физическими лицами, услуги которых предоставлены в распоряжение или находятся под контролем внешнего аудитора или аудиторской компании, или любыми другими лицами, прямо или косвенно связанными с внешним аудитором или аудиторской компанией посредством контроля.

Внешний аудитор или аудиторская компания обязаны воздержаться от проведения обязательного аудита в случае угрозы самопроверки, личной заинтересованности, защиты интересов клиента, фамильярности или принуждения, создаваемой финансовыми, личными, деловыми, трудовыми или иными отношениями между:

- внешним аудитором, аудиторской компанией, их сетью, и любым физическим лицом, способным повлиять на итог обязательного аудита, и
- объектом аудита,

в результате чего беспристрастная, благоразумная и информированная третья сторона, принимая во внимание предпринятые защитные меры, сделала бы вывод о том, независимости внешнего аудитора или аудиторской компании нанесен ущерб.

2. Государства-члены должны гарантировать, что внешний аудитор, аудиторская компания, их ключевые партнеры по аудиту, их сотрудники и иные физические лица, услуги которых предоставлены в распоряжение или находятся под контролем такого внешнего аудитора или аудиторской компании и которые непосредственно задействованы в деятельности, связанной с обязательным аудитом, а также лица, тесно связанные с ними в значении Статьи 1(2) Директивы Комиссии 2004/72/ЕК (22), не являются держателем и не имеют существенной и непосредственной бенефициарной доли в сделке и не осуществляют сделок с финансовым инструментом, выпущенным, гарантируемым или иным образом поддерживаемым объектом аудита на их территории проведения обязательного аудита, кроме долей, косвенно принадлежащих посредством систем диверсифицированных совместных инвестиций, в том числе управляемых средств, таких как пенсионные фонды и страхование жизни.

▼В

3. Государства-члены должны обеспечить, чтобы внешний аудитор или аудиторская компания отражали в аудиторских рабочих документах все существенные угрозы в адрес своей независимости, а также защитные меры, принятые для смягчения этих угроз.

▼МЗ

4. Государства-члены должны обеспечить, чтобы лица, указанные в пункте 2, не принимали участия или иным образом не влияли на итог обязательного аудита любого объекта аудита, если:

- (а) им принадлежат финансовые инструменты объекты аудита, кроме долей участия, опосредованно принадлежащих им через разнообразные механизмы осуществления совместных инвестиций;

- (b) им принадлежат финансовые инструменты любого субъекта, связанного с объектом аудита, структура собственности которого может создать конфликт интересов или, в общем, может быть воспринята как создающая такой конфликт, кроме долей участия, опосредованно принадлежащих им через разнообразные механизмы осуществления совместных инвестиций;
- (c) они состояли в трудовых, деловых или иных отношениях с этим объектом аудита в течение периода времени, указанного в пункте 1, что может создать конфликт интересов или, в общем, может быть воспринято как создающее такой конфликт.

▼МЗ

5. Лица или компании, указанные в пункте 2, не должны испрашивать или принимать материальные или нематериальные подарки или услуги от объекта аудита или любого другого субъекта, связанного с объектом аудита, за исключением случаев, когда беспристрастная, благоразумная и информированная сторона сочтет их стоимость незначительной или несущественной.

6. Если в течение периода времени, охваченного финансовой отчетностью, имело место поглощение объекта аудита другим субъектом, слияние объекта аудита с другим субъектом или поглощение другого субъекта объектом аудита, внешний аудитор или аудиторская компания должны определить и оценить доли участия или отношения, существующие на данный момент или в недавнем прошлом, включая любые неаудиторские услуги, предоставленные этому субъекту, которые, с учетом имеющихся защитных мер, могли бы нанести ущерб независимости аудитора и его способности продолжать обязательный аудит после завершения слияния или поглощения.

В максимально короткие сроки, но не позднее трех месяцев, внешний аудитор или аудиторская компания обязаны принять все необходимые меры для ликвидации долей участия или отношений, которые могут нанести ущерб их независимости и, где это возможно, принять защитные меры для смягчения угрозы независимости, возникающей из предыдущих и существующих долей участия и отношений.

Статья 22a**Трудоустройство объектом аудита и бывших внешних аудиторов или сотрудников внешних аудиторов или аудиторских компаний**

1. Государства-члены должны обеспечить, чтобы внешний аудитор или ключевой партнер по аудиту, осуществляющий обязательный аудит от имени аудиторской компании, в течение как минимум одного года, а в случае обязательного аудита субъектов общественного интереса – в течение как минимум двух лет, с момента прекращения работы в качестве внешнего аудитора или ключевого партнера по аудиту в рамках аудиторского задания:

- (a) не занимал ключевые управленческие должности в объекте аудита;
- (b) когда это применимо, не становился членом аудиторского комитета этого объекта аудита или, при отсутствии такого комитета, членом органа, выполняющего функции, аналогичные функциям аудиторского комитета;
- (c) не становился неисполнительным членом административного органа или членом надзорного органа объекта аудита.

2. Государства-члены должны обеспечить, чтобы сотрудники и партнеры, за исключением ключевых партнеров по аудиту внешнего аудитора или аудиторской компании, осуществляющей обязательный аудит, а также иные физические лица, услуги которых предоставлены в распоряжение или находятся под контролем такого внешнего аудитора или аудиторской компании, не приступали к выполнению обязанностей, указанных в подпунктах (a), (b) и (c) пункта 1, до истечения как минимум одного года с момента, когда он или она непосредственно участвовали в обязательном аудите, если такие сотрудники, партнеры или иные физические лица лично утверждены в качестве внешних аудиторов.

Статья 22b**Подготовка к обязательному аудиту и оценка угроз независимости**

Государства-члены должны обеспечить, чтобы внешний аудитор или аудиторская компания, прежде чем согласиться на проведение обязательного аудита или продолжить его осуществление, проводили оценку и документировали, что:

- он или она отвечают требованиям Статьи 22 настоящей Директивы;
- существуют угрозы его или ее независимости, и были предприняты защитные меры смягчения этих угроз;
- он или она располагают компетентными сотрудниками, временем и ресурсами, необходимыми для проведения обязательного аудита должным образом;
- ключевой партнер по аудиту - в случае аудиторской компании - утвержден в качестве внешнего аудитора в государстве-члене, предусматривающим проведение обязательного аудита;

Государства-члены могут предусматривать упрощенные требования к аудиту, указанному в подпунктах (b) и (c) пункта 1 Статьи 2.

▼В

Статья 23

Конфиденциальность и профессиональная тайна

1. Государства-члены должны обеспечить, чтобы вся информация и документация, к которой при проведении обязательного аудита имеет доступ внешний аудитор или аудиторская компания, была защищена соответствующими правилами конфиденциальности и профессиональной тайны.

▼МЗ

2. Правила конфиденциальности и профессиональной тайны, относящиеся к внешним аудиторам или аудиторским компаниям, не должны препятствовать реализации положений настоящей Директивы или Регламента (ЕС) № 537/2014.

3. В случае замены внешнего аудитора или аудиторской компании другим внешним аудитором или аудиторской компанией, бывший внешний аудитор или аудиторская компания должен предоставить приступающему к исполнению своих обязанностей внешнему аудитору или аудиторской компании доступ ко всей соответствующей информации, касающейся объекта аудита и последнего осуществленного в нем аудита.

▼В

4. На внешнего аудитора или аудиторскую компанию, прекратившего участие в конкретном аудиторском задании, а также на бывшего внешнего аудитора или аудиторскую компанию продолжают распространяться положения пунктов 1 и 2 в отношении этого аудиторского задания.

▼МЗ

5. При участии внешнего аудитора или аудиторской компании в проведении обязательного аудита предприятия, входящего в состав группы, материнская компания которой расположена в третьей стране, правила конфиденциальности и профессиональной тайны, указанные в пункте 1 настоящей Статьи, не должны препятствовать передаче внешним аудитором или аудиторской компанией соответствующей документации, касающейся осуществленной аудиторской проверки, аудитору группы, расположенному в третьей стране, если такая документация необходима для осуществления аудита консолидированной финансовой отчетности материнской компании.

Внешний аудитор или аудиторская компания, осуществляющие обязательный аудит предприятия, выпустившего ценные бумаги в третьей стране, или входящего в состав группы, издающей обязательную консолидированную финансовую отчетность в третьей стране, могут передавать имеющиеся в их распоряжении аудиторские рабочие документы или иные документы, относящиеся к аудиту этого субъекта, только компетентным органам соответствующих третьих стран в соответствии с условиями, изложенными в Статье 47.

Передача информации аудитору группы, расположенному в третьей стране, должна осуществляться в соответствии с положениями Главы IV Директивы 95/46/ЕК и применимыми национальными нормами о защите персональных данных.

▼В

Статья 24

Независимость и объективность внешних аудиторов, осуществляющих обязательный аудит от имени аудиторских компаний

Государства-члены должны обеспечить, чтобы собственники или акционеры аудиторской компании, равно как и члены административного органа, органа управления и надзорного органа такой компании или аффилированной компании, никоим образом не вмешивались в проведение обязательного аудита, если это может поставить под угрозу независимость и объективность внешнего аудитора, осуществляющего обязательный аудит от имени аудиторской компании.

▼МЗ

Статья 24а

Внутренняя организация внешних аудиторов и аудиторских компаний

1. Государства-члены должны обеспечить, чтобы внешний аудитор или аудиторская компания отвечали следующим организационным требованиям:

- (a) аудиторская компания должна установить соответствующие принципы и процедуры, исключающие какое-либо вмешательство своих собственников или акционеров, а также членов административного органа, органа управления и надзорного органа компании или аффилированной компании, в проведение обязательного аудита, если это может поставить под угрозу независимость и объективность внешнего аудитора, осуществляющего обязательный аудит от имени аудиторской компании;
- (b) внешний аудитор или аудиторская компания должны располагать надежными административными и учетными процедурами, механизмами внутреннего контроля качества, эффективной методологией оценки рисков и действенными процедурами контроля и защитными мерами для систем обработки информации.

Механизмы внутреннего контроля качества должны разрабатываться таким образом, чтобы обеспечивалось соответствие решениям и процедурам на всех уровнях аудиторской компании или рабочей структуры внешнего аудитора;

- (c) внешний аудитор или аудиторская компания должны установить соответствующие принципы и процедуры, обеспечивающие наличие соответствующих знаний и опыта, необходимых для выполнения возложенных обязанностей, у своих сотрудников и любых других физических лиц, услуги которых предоставлены в их распоряжение или находятся под их контролем, и которые непосредственно участвуют в деятельности, связанной с обязательным аудитом;
- (d) внешний аудитор или аудиторская компания должны установить соответствующие принципы и процедуры, чтобы привлечение внештатных сотрудников к выполнению важных аудиторских функций не наносило ущерб качеству внутреннего контроля внешних аудиторов или аудиторской компании и способности компетентных органов осуществлять надзор за соблюдением внешним аудитором или аудиторской компанией своих обязанностей, изложенных в настоящей Директиве и, где это применимо, в Регламенте (ЕС) № 537/2014;
- (e) внешний аудитор или аудиторская компания должны установить соответствующие и эффективные организационные и административные процедуры для предотвращения, выявления, устранения или управления и раскрытия любых угроз своей независимости, как указано в пунктах 22, 22а и 22b;
- (f) внешний аудитор или аудиторская компания должны установить соответствующие принципы и процедуры проведения обязательного аудита, инструктирования, курирования и обзора работы сотрудников, а также организации структуры аудиторского файла, указанного в Статье 24b(5);
- (g) внешний аудитор или аудиторская компания должны установить систему внутреннего контроля качества для обеспечения качества обязательного аудита.

Система контроля качества должна охватывать как минимум принципы и процедуры, описанные в подпункте (f). В случае аудиторской компании, ответственность за систему внутреннего контроля качества возлагается на лицо, отнесенное к категории внешних аудиторов;

- (h) внешний аудитор или аудиторская компания должны использовать соответствующие системы, ресурсы и процедуры, обеспечивающие непрерывность и регулярность осуществляемых ими работ, связанных с обязательным аудитом;
- (i) внешний аудитор или аудиторская компания должны также установить соответствующие и эффективные организационные и административные процедуры для решения и учета инцидентов, которые имеют или могут иметь серьезные последствия для целостности их деятельности, связанной с обязательным аудитом;
- (j) внешний аудитор или аудиторская компания должны располагать соответствующей политикой вознаграждения, включая принцип участия в прибыли, которая предусматривает достаточный для обеспечения качества аудита размер поощрений по результатам работы. В частности, объем дохода, извлекаемого внешним аудитором или аудиторской компанией из предоставления неаудиторских услуг объекту аудита, не должен влиять на оценку работы и входить в состав вознаграждения любого лица, участвующего в проведении аудита или способного оказать воздействие на его осуществление;
- (k) внешний аудитор или аудиторская компания должны отслеживать и оценивать соответствие и эффективность своих систем, механизмов и мер внутреннего контроля, установленных в соответствии с настоящей Директивой и, где применимо, в соответствии с Регламентом (ЕС) № 537/2014, и принимать соответствующие меры по устранению недостатков. В частности, внешний аудитор или аудиторская компания должны ежегодно проводить оценку системы внутреннего контроля качества, указанную в пункте (g). Внешний аудитор или аудиторская компания должны вести учет результатов такой оценки и предложенных мер, направленных на изменение системы внутреннего контроля качества.

Принципы и процедуры, указанные в первом подабзаце, должны быть документально оформлены и доведены до сведения сотрудников внешнего аудитора или аудиторской компании.

Государства-члены могут предусмотреть упрощенные требования к аудиту, указанному в подпунктах (b) и (c) пункта 1 Статьи 2.

Привлечение внештатных сотрудников к осуществлению аудиторских функций, указанных в подпункте (d) данного пункта, не должно отражаться на ответственности внешнего аудитора или аудиторской компании перед объектом аудита.

2. Выполняя требования, изложенные в пункте 1 настоящей Статьи, внешний аудитор или аудиторская компания должны принимать во внимание масштаб и сложность своей деятельности.

Внешний аудитор или аудиторская компания должны быть способны продемонстрировать компетентному органу, что принципы и процедуры, направленные на достижение такого соответствия, являются надлежащими, учитывая масштаб и сложность деятельности внешнего аудитора или аудиторской компании.

Статья 24b

Организация работы

1. Государства-члены должны обеспечить, чтобы при проведении обязательного аудита аудиторской компанией эта аудиторская компания назначала как минимум одного ключевого партнера по аудиту. Аудиторская компания должна обеспечивать ключевого (-х) партнера (-ов) по аудиту достаточными ресурсами и персоналом, обладающим необходимой компетентностью и возможностями для выполнения своих функций должным образом.

Обеспечение качества аудита, независимость и компетентность должны являться основными критериями при отборе аудиторской компанией ключевого (-х) партнера (-ов) по аудиту, подлежащего (-их) назначению.

Ключевой (-е) партнер (-ы) по аудиту должен (-ы) активно участвовать в проведении обязательного аудита.

2. При проведении обязательного аудита внешний аудитор должен уделять достаточно внимания выполняемому заданию и назначать достаточные ресурсы, обеспечивая тем самым должное выполнение своих функций.

3. Государства-члены должны обеспечить, чтобы внешний аудитор или аудиторская компания вели учет нарушений положений настоящей Директивы и, где применимо, Регламента (ЕС) № 537/2014. Государства-члены могут освободить внешних аудиторов и аудиторские компании от этой обязанности в отношении незначительных нарушений. Внешние аудиторы и аудиторские компании также должны вести учет последствий нарушений, включая учет мер, предпринятых с целью устранения таких нарушений и внесения изменений в свои систем внутреннего контроля качества. Внешние аудиторы и аудиторские компании должны ежегодно составлять отчет, содержащий обзор предпринятых мер, и распространять его на внутреннем уровне.

В случае обращения внешнего аудитора или аудиторской компании за консультацией к стороннему эксперту, он или она должны документально оформить такое обращение и полученную консультацию.

4. Внешний аудитор или аудиторская компания должны вести учет лицевых счетов клиентов, включающий следующие сведения о каждом заказчике аудита:

- (a) наименование, адрес и место осуществления деятельности;
- (b) в случае аудиторской компании – наименование (-я) ключевого (-х) партнера (-ов) по аудиту;
- (c) взимаемая плата за обязательный аудит и взимаемая плата за оказание других услуг в любом финансовом году.

5. Внешний аудитор или аудиторская компания должны создавать аудиторский файл для каждого обязательного аудита.

Внешний аудитор или аудиторская компания должны документировать как минимум данные, записанные согласно Статье 22b(1) настоящей Директивы и, где применимо, согласно Статьям 6-8 Регламента (ЕС) № 537/2014.

Внешний аудитор или аудиторская компания должны сохранять любые другие важные данные и документы в подтверждение отчета, указанного в Статье 28 настоящей Директивы и, где применимо, в Статьях 10 и 11 Регламента (ЕС) № 537/2014, а также для отслеживания соответствия положениям настоящей Директивы и другим применимым требованиям законодательства.

Аудиторский файл должен быть закрыт не позднее 60 дней с момента подписания аудиторского отчета, указанного в Статье 28 настоящей Директивы и, где применимо, в статье 10 Регламента (ЕС) № 537/2014.

6. Внешний аудитор или аудиторская компания должны вести учет письменных жалоб на качество осуществленных обязательных аудитов.

7. Государства-члены могут предусматривать упрощенные требования в отношении пунктов 3 и 6 для аудита, указанного в подпунктах (b) и (c) пункта 1 Статьи 2.

▼В

Статья 25

Плата за аудит

Государства-члены должны обеспечить наличие соответствующих правил, предусматривающих, что плата за обязательный аудит:

- (a) не должна подвергаться воздействию или быть обусловленной оказанием дополнительных услуг объекту аудита;
- (b) не должна зависеть ни от каких непредвиденных обстоятельств.

▼МЗ

Статья 25a

Сфера охвата обязательного аудита

Не умаляя требований к составлению отчетности, указанных в Статье 28 настоящей Директивы и, где применимо, в Статьях 10 и 11 Регламента (ЕС) № 537/2014, сфера охват обязательного аудита не должна включать гарантирование дальнейшей жизнеспособности объекта аудита или эффективности или действенности, с которыми орган управления или административный орган осуществлял или будет осуществлять хозяйственную деятельность субъекта.

▼В

ГЛАВА V

СТАНДАРТЫ АУДИТА И АУДИТОРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

▼МЗ

Статья 26

Стандарты аудита

1. Государства-члены должны требовать от внешних аудиторов и аудиторских компаний проведения обязательных аудитов с соблюдением международных стандартов аудита, принятых Комиссией в соответствии с пунктом 3.

Государства-члены могут применять национальные стандарты аудита, процедуры или требования при условии, что Комиссия не приняла международный стандарт аудита, охватывающий такой же предмет.

2. В целях пункта 1 «международные стандарты аудита» означают Международные стандарты аудита (ISAs), Международные стандарты контроля качества (ISQC 1) и прочие связанные Стандарты, изданные Международной федерацией бухгалтеров (IFAC) посредством Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB), в той мере, в которой они относятся к обязательному аудиту.

3. Комиссия уполномочена принимать посредством делегированных законодательных актов в соответствии со Статьей 48а международные стандарты аудита, указанные в пункте 1, в области аудиторской практики, независимости и внутреннего контроля качества внешних аудиторов и аудиторских компаний в целях их применения внутри Союза.

Комиссия может принимать международные стандарты аудита, только если они:

- (a) были разработаны при должном соблюдении процедуры одобрения и выпуска стандартов, общественном надзоре и прозрачности, и являются общепринятыми на международном уровне;
- (b) способствуют высокому уровню авторитетности и качества годовой или консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами, изложенными в Статье 4(3) Директивы 2013/34/ЕК;
- (c) служат общественным интересам Союза; и
- (d) не изменяют требования настоящей Директивы или не дополняют ее требования, кроме требований, предусмотренных в Главе IV и Статьях 27 и 28.

4. Невзирая на второй подпункт пункта 1, помимо международных стандартов аудита, принятых Комиссией, государства-члены могут вводить дополнительные процедуры аудита или требования к аудиту, только

- (a) если процедуры аудита или требования к аудиту необходимы для введения в действие требований национального законодательства, относящихся к сфере охвата обязательного аудита; или
- (b) в тех случаях, когда необходимо повысить авторитетность и качество финансовой отчетности.

Государства-члены должны доводить до сведения Комиссии процедуры аудита или требования к аудиту не менее чем за три месяца до вступления в силу таковых, или, в случае требований, существовавших на

момент принятия международного стандарта аудита – не позднее трех месяцев с момента принятия соответствующего международного стандарта аудита.

5. В тех случаях, когда государство-член предусматривает проведение обязательного аудита малых предприятий, такое государство-член может предусмотреть, что применение стандартов аудита, указанных в пункте 1, должно быть пропорционально масштабу и сложности видов деятельности таких предприятий. Государства-члены вправе принимать меры для обеспечения пропорционального применения стандартов аудита к обязательному аудиту малых предприятий.

Статья 27

Обязательный аудит консолидированной финансовой отчетности

1. Государства-члены должны предусмотреть, что при проведении обязательного аудита консолидированной финансовой отчетности группы предприятий:

- (a) в отношении консолидированной финансовой отчетности, аудитор группы несет полную ответственность за аудиторский отчет, указанный в Статье 28 настоящей Директивы и, где применимо, в Статье 10 Регламента (ЕС) № 537/2014, а также, где применимо, за подготовку дополнительного отчета для аудиторского комитета, согласно Статье 11 вышеуказанного Регламента;
- (b) аудитор группы оценивает аудиторскую работу, выполненную аудитором (-и) или внешним (-и) аудитором (-и) третьих стран и субъектом (-и) аудита третьих стран, или аудиторской (-ми) компанией (-ми) в целях аудита группы, и документирует характер, продолжительность и объем работы, выполненной этими аудиторами, включая, где применимо, обзор аудитором группы соответствующих частей аудиторской документации этих аудиторов;
- (c) аудитор группы осуществляет проверку и документирует работу, выполненную аудитором (-и) или внешним (-и) аудитором (-и) третьих стран и субъектом (-и) аудита или аудиторской (-и) компанией (-и) третьих стран для целей аудита группы.

Характер документации, сохранившейся у аудитора группы, должен позволять соответствующим компетентным органам выполнять обзор работы аудитора группы.

В целях подпункта (c) первого подабзаца данного пункта аудитор группы должен запросить согласие аудитора (-ов) третьих стран, внешнего (-их) аудитора (-ов) третьих стран, субъекта (-ов) аудита третьих стран или аудиторской (-их) компании (-й) третьих стран на передачу соответствующей документации во время проведения аудита консолидированной финансовой отчетности, в качестве условия доверия со стороны аудитора группы к работе этих аудиторов третьих стран, внешних аудиторов третьих стран, субъектов аудита или аудиторских компаний третьих стран.

2. Если аудитор группы не может выполнить требования подпункта (c) первого подабзаца пункта 1, он или она должен предпринять надлежащие меры и сообщить об этом соответствующему компетентному органу.

Подобные меры должны включать, в зависимости от ситуации, проведение дополнительной работы в рамках обязательного аудита в соответствующем дочернем предприятии самостоятельно либо путем привлечения сторонних ресурсов для выполнения этих задач.

3. В случае, когда работа аудитора группы подвергается обзору обеспечения качества или расследованию в отношении обязательного аудита консолидированной финансовой отчетности группы предприятий, аудитор группы обязан по требованию компетентного органа предоставить соответствующую документацию, которой он или она располагает, касающуюся аудиторской работы, выполненной соответствующим (-и) аудитором (-и) или внешним (-и) аудитором (-и) третьих стран, субъектом (-и) аудита третьих стран или аудиторской (-ми) компанией (-ми) третьих стран в целях аудита группы, включая любые рабочие документы, относящиеся к аудиту группы.

Компетентный орган может, согласно Статье 36, потребовать от соответствующих компетентных органов предоставить дополнительную документацию в отношении аудиторской работы, выполненной внешним (-и) аудитором (-и) или аудиторской (-ми) компанией (-ми) в целях аудита группы.

Если аудит материнской или дочерней компании, входящей в состав группы предприятий, осуществляется аудитором или аудиторами или субъектом (-и) аудита третьей страны, компетентный орган вправе запросить у соответствующих компетентных органов третьей страны дополнительную документацию в отношении аудиторской работы, выполненной аудитором (-и) третьей страны или субъектом (-и) аудита третьей страны, используя рабочие механизмы, указанные в Статье 47.

В отступление от третьего подпункта, если аудит материнской или дочерней компании, входящей в состав группы предприятий, осуществляется аудитором или аудиторами или субъектом (-и) аудита третьей страны, не располагающим рабочими механизмами, указанными в Статье 47, аудитор группы должен также, если потребуется, нести ответственность за обеспечение надлежащей передачи дополнительной документации в отношении аудиторской работы, выполненной таким (-и) аудитором (-и) или субъектом (-и) аудита третьей страны, включая рабочие документы, относящиеся к аудиту группы. Для обеспечения такой передачи аудитор группы сохранит экземпляр документации или, в качестве альтернативы, договорится с аудитором (-и) или субъектом (-и) аудита третьей страны о предоставлении ему или ей неограниченного доступа к такой документации по первому требованию, или предпримет иные надлежащие меры. Если по причинам юридического или иного характера аудиторские рабочие документы из третьей страны не могут быть переданы аудитору группы, тогда документация, оставшаяся у аудитора группы, должна содержать доказательства того, что он или она выполнили все соответствующие процедуры в целях получения доступа к документации аудита, а также, при наличии иных, нежели юридических, препятствий, вытекающих из законодательства соответствующей третьей страны, - доказательства, подтверждающие наличие таких препятствий.

Статья 28

Составление аудиторских отчетов

1. Внешний (-е) аудитор (-ы) или аудиторская (-е) компания (-и) представляют результаты обязательного аудита в аудиторском отчете. Отчет составляется в соответствии с требованиями стандартов аудита, принятыми Союзом или соответствующим государством-членом, согласно Статье 26.

2. Аудиторский отчет составляется в письменном виде и должен содержать следующую информацию

- (a) указание субъекта, в отношении ежегодной или консолидированной финансовой отчетности которого осуществляется обязательный аудит; конкретизация ежегодной или консолидированной финансовой отчетности, дата составления и период времени, охваченной такой отчетностью; нормы составления финансовой отчетности, использованные при ее подготовке;
- (b) описание сферы охвата обязательного аудита с указанием как минимум стандартов аудита, на основании которых проводился обязательный аудит;
- (c) аудиторское заключение без оговорок, с оговорками или отрицательное, с ясно выраженным заключением внешнего (-их) аудитора (-ов) или аудиторской (-их) компании (-й);
- (i) об обеспечении ежегодной финансовой отчетностью достоверного и объективного представления согласно соответствующим стандартам финансовой отчетности; и,
- (ii) где применимо, о соответствии ежегодной финансовой отчетности требованиям закона.

Если внешний (-ие) аудитор (-ы) или аудиторская (-ие) компания (-ии) не может (-ут) составить заключение аудитора, отчет должен содержать отказ от составления заключения;

- (d) ссылку на любые другие вопросы, на которых внешний (-ие) аудитор (-ы) или аудиторская (-ие) компания (-ии) акцентирует внимание без внесения оговорок в аудиторское заключение;
- (e) заключение и отчет, основанные на работе, выполненной в ходе аудита, в соответствии со вторым подпунктом Статьи 34(1) Директивы 2013/34/ЕС;
- (f) заявление о существенной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которые могут вызывать значительные сомнения в способности субъекта продолжать свою деятельность непрерывно;
- (g) место деятельности внешнего (-их) аудитора (-ов) или аудиторской (-их) компании (-й).

Государства-члены вправе предусматривать дополнительные требования к содержанию аудиторского отчета.

3. В случае проведения обязательного аудита несколькими внешними аудиторами или аудиторскими компаниями, внешний (-ие) аудитор (-ы) или аудиторская (-ие) компания (-ии) должны прийти к согласию относительно результатов обязательного аудита и представить совместный отчет и заключение. В случае разногласий каждый внешний аудитор или аудиторская компания представит свое заключение в отдельном пункте аудиторского отчета с указанием причины разногласия.

4. Внешний аудитор подписывает аудиторский отчет и проставляет на нем дату. В случае проведения обязательного аудита аудиторской компанией, аудиторский отчет подписывается как минимум внешним (-и) аудитором (-ми), осуществляющим официальный аудит от имени аудиторской компании. В случае одновременного привлечения нескольких внешних аудиторов или аудиторских компаний, аудиторский отчет подписывается всеми внешними аудиторами или как минимум внешними аудиторами, осуществляющими официальный аудит от имени каждой из аудиторской компаний. В исключительных случаях государства-члены могут предусмотреть, что эта подпись (эти подписи) не подлежит раскрытию для общественности, если такое раскрытие может повлечь за собой неминуемую и серьезную угрозу личной безопасности любого лица.

В любом случае, имя (имена) привлеченного (-ых) лица (лиц) должно (-ы) быть известно (-ы) соответствующим компетентным органам.

5. Отчет внешнего аудитора или аудиторской компании по результатам проверки консолидированной финансовой отчетности должен соответствовать требованиям, изложенным в пунктах 1-4. Информирова о согласованности отчета об управлении и финансовой отчетности, согласно подпункту (е) пункта 2, внешний аудитор или аудиторская компания должны принимать во внимание консолидированную финансовую отчетность и консолидированный отчет об управлении. В случаях, когда ежегодная финансовая отчетность материнской компании прилагается к консолидированной финансовой отчетности, отчеты внешних аудиторов или аудиторских компаний, предусмотренные настоящей Статьей, могут быть объединены.

▼В

ГЛАВА VI

ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА

Статья 29

Системы обеспечения качества

1. Каждое государство-член должно обеспечить, чтобы все внешние аудиторы и аудиторские компании были охвачены системой обеспечения качества, отвечающей как минимум следующим критериям:

▼МЗ

(a) система обеспечения качества должна быть организована таким образом, чтобы она была независимой от являющихся объектом обзора внешних аудиторов и аудиторских компаний и была охвачена общественным надзором;

▼В

- (b) финансирование системы обеспечения качества должно быть надежным и свободным от какого-либо возможного ненадлежащего влияния со стороны внешних аудиторов или аудиторских компаний;
- (c) система обеспечения качества должна располагать достаточными ресурсами;
- (d) лица, осуществляющие обзор обеспечения качества, должны иметь надлежащее профессиональное образование и соответствующий опыт в области обязательного аудита и финансовой отчетности в комплексе с конкретной подготовкой в области обзоров обеспечения качества;
- (e) отбор рецензентов для выполнения конкретных заданий по обзору обеспечения качества должен производиться в соответствии с объективной процедурой, гарантирующей отсутствие конфликта интересов между рецензентами и являющимися объектами обзора внешними аудиторами или аудиторскими компаниями;
- (f) сфера охвата обзора обеспечения качества с учетом надлежащей проверки отобранных аудиторских файлов должна включать в себя оценку соответствия применимым стандартам аудита и требованиям к соблюдению

независимости, оценку соответствия количества и качества затраченных ресурсов, взимаемой платы и системы внутреннего контроля качества аудиторской компании;

- (g) по итогам обзора обеспечения качества составляется отчет, содержащий основные выводы о проведенном обзоре обеспечения качества;

▼МЗ

- (h) обзор обеспечения качества должен осуществляться исходя из анализа рисков и, в случае внешних аудиторов и аудиторских компаний, проводящих обязательный аудит согласно подпункту (а) пункта 1 Статьи 2, не реже одного раза в течение каждых шести лет;

▼В

- (i) общие результаты работы системы обеспечения качества подлежат ежегодному опубликованию;

- (j) рекомендации по итогам обзора качества должны быть выполнены внешним аудитором или аудиторской компанией в течение разумного периода;

▼МЗ

- (k) обзор обеспечения качества должен быть надлежащим и пропорциональным с точки зрения масштаба и сложности являющегося объектом обзора внешнего аудитора или аудиторской компании.

▼В

1. Если рекомендации, указанные в подпункте (j), не выполняются, внешний аудитор или аудиторская компания подвергаются дисциплинарным или штрафным санкциям, установленным в Статье 30.

▼МЗ

2. В целях подпункта (е) пункта 1 при отборе рецензентов применяются как минимум следующие критерии:

- (a) рецензенты должны иметь надлежащее профессиональное образование и соответствующий опыт в области обязательного аудита и финансовой отчетности в комплексе с конкретной подготовкой в области обзоров обеспечения качества;
- (b) лицо не может действовать в качестве рецензента при обзоре обеспечения качества внешнего аудитора или аудиторской компании, если с момента, когда это лицо перестало быть партнером или сотрудником или иным образом быть связанным с внешним аудитором или аудиторской компанией, не прошло как минимум три года;
- (c) рецензенты должны заявлять об отсутствии конфликта интересов между ними и внешним аудитором и аудиторской компанией, обзор которых будет проводиться.

▼МЗ

3. В целях подпункта (k) пункта 1 государства-члены должны требовать, чтобы компетентные органы в процессе обзора обеспечения качества обязательных аудитов ежегодной или консолидированной финансовой отчетности средних и малых предприятий принимали во внимание тот факт, что стандарты аудита, принятые в соответствии со Статьей 26, применяются пропорционально масштабу и сложности вида деятельности объекта аудита.

▼МЗ

ГЛАВА VII

РАССЛЕДОВАНИЯ И ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ

Статья 30

Система проведения расследований и применения штрафных санкций

1. Государства-члены должны обеспечить наличие эффективных систем проведения расследований и применения штрафных санкций, направленных на выявление, исправление и предупреждение ненадлежащего проведения обязательного аудита.

2. Не умаляя принципов гражданско-правовой ответственности государств-членов, государства-члены должны предусмотреть эффективные, пропорциональные и оказывающие сдерживающее воздействие штрафные санкции в отношении внешних аудиторов и аудиторских компаний в случае проведения обязательного аудита с нарушением положений, принятых во исполнение настоящей Директивы и, где применимо, Регламента (ЕС) № 537/2014.

Государства-члены могут решить не устанавливать нормы административной ответственности за нарушения, которые уже предусмотрены национальным уголовным законодательством. В таком случае государства-члены должны довести до сведения Комиссии соответствующие нормы уголовного законодательства.

3. Государства-члены должны предусмотреть, что информация о принятых мерах и штрафных санкциях, примененных в отношении внешних аудиторов и аудиторских компаний, должна соответствующим образом доводиться до сведения общественности. Штрафные санкции должны включать возможность отзывать утверждение аудитора. Государства-члены могут решить, что такое раскрытие не должно содержать персональные данные в значении подпункта (а) Статьи 2 Директивы 95/46/ЕК.

4. До 17 июня 2016 государства-члены должны известить Комиссию о правилах, указанных в пункте 2. Государства-члены должны безотлагательно извещать Комиссию о любых последующих изменениях этих правил.

Статья 30а

Полномочия по применению штрафных санкций

1. Государства-члены должны наделить компетентные органы полномочиями для принятия и/или применения как минимум следующих административных мер и штрафных санкций за нарушение положений настоящей Директивы и, где применимо, Регламента (ЕС) № 537/2014:

- (a) вынесение предупреждения в адрес физического или юридического лица, ответственного за нарушение, о необходимости прекратить нарушение и воздержаться от его повторения;
- (b) размещение официального сообщения на веб-сайте компетентных органов с указанием лица, ответственного за нарушение, и характера нарушения;
- (c) установление для внешнего аудитора, аудиторской компании или ключевого партнера по аудиту временного запрета на осуществление обязательного аудита и/или подписание аудиторских отчетов сроком до трех лет;
- (d) составление официального заявления о несоответствии аудиторского отчета требованиям Статьи 28 настоящей Директивы или, где применимо, Статьи 10 Регламента (ЕС) № 537/2014;
- (e) установление для члена аудиторской компании или члена административного органа или органа управления субъекта общественного интереса временного запрета на осуществление функций в аудиторских компаниях или субъектах общественного интереса сроком до трех лет;
- (f) применение к физическим и юридическим лицам финансовых санкций в административном порядке.

2. Государства-члены должны обеспечить способность компетентных органов осуществлять свои полномочия по применению штрафных санкций в соответствии с настоящей Директивой и национальным законодательством любым из следующих способов:

- (a) напрямую;
- (b) в сотрудничестве с другими органами власти;
- (c) посредством обращения в компетентные судебные инстанции.

3. Государства-члены могут возложить на компетентные органы и другие полномочия по применению штрафных санкций в дополнение к тем, которые указаны в пункте 1.

4. В порядке отступления от пункта 1 государства-члены могут возложить на органы власти, осуществляющие надзор за субъектами общественного интереса, но не назначенные в качестве компетентных органов согласно Статье 20(2) Регламента (ЕС) № 537/2014, полномочия по применению штрафных санкций за нарушение обязанностей по составлению отчетов, предусмотренных вышеуказанным Регламентом.

Статья 30b

Эффективное применение санкций

Устанавливая нормы в соответствии со Статьей 30, государства-члены должны предусмотреть, что при определении типа и уровня административных санкций и мер, компетентные органы должны принимать во внимание все имеющие значение обстоятельства, включая, где применимо:

- (a) степень тяжести и продолжительность нарушения;
- (b) степень ответственности ответственного лица;
- (c) финансовый потенциал ответственного лица; например, согласно суммарному обороту ответственного предприятия или годовому доходу ответственного лица, если оно является физическим лицом;
- (d) размер полученной прибыли или предотвращенных убытков ответственного лица, в той степени, в которой они могут быть определены;
- (e) степень сотрудничества ответственного лица с компетентным органом;
- (f) предыдущие нарушения, совершенные ответственным юридическим или физическим лицом.

Компетентные органы могут принимать во внимание дополнительные факторы, если таковые предусмотрены национальным законодательством.

Статья 30c

Опубликование информации о принятых мерах и примененных санкциях

1. В практически возможные и обоснованно короткие сроки с того момента, когда лицо, подвергнувшееся санкциям, узнало о таком решении, компетентные органы должны опубликовывать как минимум на своем официальном веб-сайте информацию о любых административных санкциях, примененных за нарушение положений настоящей Директивы или Регламента (ЕС) № 537/2014, в отношении которых право обжалования было исчерпано или утратило силу с истечением срока, включая информацию, касающуюся типа и характера нарушения, а также имя физического или наименование юридического лица, к которому были применены санкции.

Если государства-члены разрешают опубликование информации о примененных санкциях до истечения срока их обжалования, компетентные органы в кратчайшие разумные сроки должны опубликовывать на своем официальном веб-сайте в том числе информацию, касающуюся статуса и результата обжалования.

2. В любом из нижеперечисленных случаев компетентные органы должны публиковать информацию о примененных санкциях на анонимной основе и таким способом, который отвечает требованиям национального законодательства:

- (a) если, в случае применения санкции к физическому лицу, обязательная предварительная оценка соразмерности опубликования персональных данных демонстрирует несоразмерность такого опубликования;
- (b) если опубликование может поставить под угрозу стабильность финансовых рынков или проводимое уголовное расследование;
- (c) если опубликование может нанести несоразмерный ущерб задействованным учреждениям или отдельным лицам.

3. Компетентные органы должны обеспечить соразмерность продолжительности размещения информации, указанной в пункте 1, которая должна оставаться на их официальном веб-сайте как минимум в течение пяти лет с того момента, когда право на обжалование было исчерпано или утратило силу с истечением срока.

Опубликование информации о санкциях и мерах, а также любых официальных заявлений, должно осуществляться с соблюдением основных прав, изложенных в Хартии Европейского Союза об основных правах в частности с соблюдением права на уважение частной и семейной жизни и права на защиту персональных данных. Государства-члены вправе предусматривать, что такое опубликование или официальное заявление не должно содержать персональные данные в значении подпункта (a) Статьи 2 Директивы 95/46/ЕК.

Статья 30d

Обжалование

Государства-члены должны обеспечить право на обжалование решений, принятых компетентными органами в соответствии с настоящей Директивой и Регламентом (ЕС) № 537/2014.

Статья 30e

Сообщения о нарушениях

1. Государства-члены должны обеспечить создание эффективных механизмов, поощряющих передачу компетентным органам сообщений о нарушениях настоящей Директивы или Регламента (ЕС) № 537/2014.

2. Механизмы, указанные в пункте 1, должны включать как минимум следующее:

- (a) конкретные процедуры приема сообщений и последующей работы с ними;
- (b) защита персональных данных лиц, сообщающих о предполагаемом или совершенном нарушении, а также лиц, подозреваемых в нарушении или, предположительно, совершивших нарушение, в соответствии с принципами, изложенными в Директиве 95/46/ЕС;
- (c) соответствующие процедуры обеспечения права обвиняемого на защиту и права быть выслушанным до вынесения решения в его или ее отношении, а также обеспечения права на эффективное средство правовой защиты в судебной инстанции против любого решения, касающегося обвиняемого.

3. Государства-члены должны обеспечить создание соответствующих процедур аудиторскими компаниями, руководствуясь которыми сотрудники этих компаний смогут на внутреннем уровне посредством особого канала сообщать о возможных или совершенных нарушениях настоящей Директивы или Регламента (ЕС) № 537/2014.

Статья 30f

Обмен информацией

1. Компетентные органы должны ежегодно представлять СЕАОВ обобщенную информацию обо всех административных мерах и санкциях, примененных в соответствии с настоящей Главой. СЕАОВ должен опубликовывать эту информацию в ежегодном отчете.

2. Компетентные органы должны незамедлительно информировать СЕАОВ обо всех временных запретах, указанных в подпунктах с) и е) Статьи 30a(1).

▼В

ГЛАВА VIII

ОБЩЕСТВЕННЫЙ НАДЗОР И РЕГУЛЯТИВНЫЕ МЕХАНИЗМЫ МЕЖДУ ГОСУДАРСТВАМИ-ЧЛЕНАМИ

Статья 32

Принципы общественного надзора

▼МЗ

1. Государства-члены должны организовать эффективную систему общественного надзора над деятельностью внешних аудиторов и аудиторских компаний, основанную на принципах, изложенных в пунктах 2-7, и назначить компетентный орган, ответственный за осуществление такого надзора.

▼В

2. Все внешние аудиторы и аудиторские компании подлежат общественному надзору.

▼МЗ

3. Руководство компетентным органом осуществляется непрактикующими специалистами, компетентными в областях, связанных с обязательным аудитом, которые отбираются в соответствии с независимой и прозрачной процедурой отбора кандидатов.

Компетентный орган может нанимать практикующих специалистов для выполнения конкретных задач, а также может обращаться за помощью к экспертам, когда это имеет большое значение для выполнения своих задач должным образом. В таких случаях ни практикующие специалисты, ни эксперты не должны участвовать в принятии решений компетентным органом.

4. Компетентный орган наделяется исключительными полномочиями по осуществлению надзора над:

- (a) утверждением и регистрацией внешних аудиторов и аудиторских компаний;
- (b) принятием стандартов профессиональной этики, внутреннего контроля качества аудита и аудиторских компаний, за исключением стандартов, принятых или одобренных органами власти другого государства-члена;
- (c) непрерывным обучением;
- (d) системами обеспечения качества;
- (e) системами расследования и применения административных и дисциплинарных взысканий.

▼МЗ

4а. Государства-члены назначат один или несколько компетентных органов для выполнения задач, предусмотренных настоящей Директивой. Государства-члены назначат только один компетентный орган, к исключительной компетенции которого относится выполнение задач, указанных в настоящей Статье, кроме обязательного аудита кооперативов, сберегательных банков или аналогичных субъектов, указанных в Статье 45 Директивы 86/635/ЕЭС, или дочерних компаний или правопреемников кооперативов, сберегательных банков или аналогичных субъектов, указанных в Статье 45 Директивы 86/635/ЕЭС.

Государства-члены должны информировать Комиссию о назначении таких компетентных органов.

Компетентные органы должны быть организованы способом, препятствующим возникновению конфликта интересов.

4б. Государства-члены вправе передавать или позволять компетентным органам передавать любые из своих функций другим органам власти или инстанциям, назначенным или иным образом уполномоченным законом выполнять такие функции.

Передача сопровождается перечислением передаваемых функций и условий, на которых эти функции должны осуществляться. Органы власти или инстанции должны быть организованы способом, препятствующим возникновению конфликта интересов.

В случае передачи функций компетентного органа другим органам власти или инстанциям, компетентный орган должен иметь возможность в каждом конкретном случае требовать возврата этих функций.

▼МЗ

5. Компетентный орган вправе, если необходимо, инициировать и проводить расследования в отношении внешних аудиторов и аудиторских компаний, а также принимать соответствующие меры.

Если компетентный орган нанимает экспертов для выполнения конкретных заданий, он должен обеспечить отсутствие конфликта интересов между этими экспертами и соответствующим внешним аудитором или аудиторской компанией. Данные эксперты должны отвечать тем же требованиям, которые предусмотрены подпунктом (а) Статьи 29(2).

Компетентный орган должен быть наделен необходимыми полномочиями для выполнения своих функций и обязанностей в соответствии с настоящей Директивой.

6. Компетентный орган должен быть прозрачным. Это предполагает опубликование годовых программ работ и отчетов о деятельности.

7. Система общественного надзора должна финансироваться надлежащим образом и обладать достаточными ресурсами для инициирования и проведения расследований, согласно пункту 5. Финансирование системы общественного надзора должно быть надежным и свободным от ненадлежащего влияния со стороны внешних аудиторов или аудиторских компаний.

▼В

Статья 33

Сотрудничество между системами общественного надзора на уровне Сообщества

Государства-члены должны обеспечить, чтобы нормативно-правовые соглашения о системах общественного надзора позволяли осуществлять эффективное сотрудничество на уровне Сообщества применительно к деятельности государств-членов в области общественного надзора. Для этой цели каждое государство-член должно создать один орган, ответственный за обеспечение этого сотрудничества.

Статья 34

Взаимное признание нормативно-правовых соглашений между государствами-членами

1. Нормативно-правовые соглашения между государствами-членами должны соблюдать принцип осуществления управления и надзора базовым государством-членом, в котором утвержден внешний аудитор или аудиторская компания, и в котором зарегистрирован офис объекта аудита.

▼М3

Не умаляя положений первого подраздела, аудиторские компании, утвержденные в одном государстве-члене и оказывающие аудиторские услуги в другом государстве-члене в соответствии со Статьей 3а, подлежат обзору обеспечения качества в базовом государстве-члене, и надзору – в принимающем государстве-члене, в связи с любым аудитом, который они там осуществляют.

▼М3

2. При проведении обязательного аудита консолидированной финансовой отчетности государство-член, предусматривающее проведение такого обязательного аудита, не вправе выдвигать связанные с обязательным аудитом дополнительные требования, касающиеся регистрации, обзора обеспечения качества, стандартов аудита, норм профессиональной этики и независимости, к внешнему аудитору или аудиторской компании, осуществляющим обязательный аудит дочерней компании, созданной в другом государстве-члене.

3. В случае если ценные бумаги компании являются предметом торговли на регулируемом рынке иного государства-члена, нежели того, где зарегистрирован офис этой компании, государство-член, на территории которого осуществляется торговля ценными бумагами, не вправе выдвигать связанные с официальным аудитом дополнительные требования, касающиеся регистрации, обзора обеспечения качества, стандартов аудита, норм профессиональной этики и независимости, к внешнему аудитору или аудиторской компании, осуществляющим обязательный аудит годовой или консолидированной финансовой отчетности этой компании.

▼М3

4. Если внешний аудитор или аудиторская компания зарегистрированы в любом из государств-членов в результате утверждения, согласно Статье 3 или Статье 44, и этот внешний аудитор или аудиторская компания предоставляет аудиторские отчеты, касающиеся годовой финансовой отчетности или консолидированной финансовой отчетности в соответствии со Статьей 45(1), государство-член, в котором зарегистрирован внешний аудитор или аудиторская компания, распространит на этого внешнего аудитора

или аудиторскую компанию действие своих систем контроля, обеспечения качества, расследования и применения санкций.

▼МЗ _____

▼В

Статья 36

Профессиональная тайна и нормативно-правовое сотрудничество между государствами-членами

▼МЗ

1. Компетентные органы государств-членов, ответственные за утверждение, регистрацию, обеспечение качества, проведение расследований и применение дисциплинарных мер, компетентные органы, назначенные в соответствии со Статьей 20 Регламента (ЕС) № 537/2014, и соответствующие европейские надзорные органы должны сотрудничать друг с другом, когда это необходимо, в целях осуществления своих обязанностей и функций согласно настоящей Директиве и Регламенту (ЕС) № 537/2014. Компетентные органы государства-члена должны оказывать содействие компетентным органам другого государства-члена и соответствующим европейским надзорным органам. В частности, они должны обмениваться информацией и сотрудничать при проведении расследований, касающихся проведения обязательного аудита.

▼В

2. Обязанность хранить профессиональную тайну распространяется на все лица, работающие или работавшие в компетентных органах. Информация, составляющая профессиональную тайну, не может быть разглашена иным лицам или органам, кроме как в силу законов, нормативно-правовых актов или административных процедур государства-члена.

▼МЗ

3. Пункт 2 не должен препятствовать обмену конфиденциальной информацией между компетентными органами. Информация, ставшая предметом такого обмена, защищена условием о хранении профессиональной тайны, которое распространяется на действующих и бывших работников компетентных органов. Обязанность хранить профессиональную тайну применяется также к любому другому лицу, которому компетентные органы передали свои функции в связи с целями, установленными настоящей Директивой.

▼В

4. Компетентные органы обязаны без промедления предоставлять любую запрашиваемую информацию, необходимую для целей, предусмотренных пунктом 1. При необходимости, компетентные органы, получив такой запрос, должны незамедлительно предпринимать все необходимые меры для сбора требуемой информации. Информация, переданная таким образом, защищена условием о хранении профессиональной тайны, которое распространяется на действующих и бывших работников компетентных органов, получивших эту информацию.

Если компетентный орган, получивший запрос о предоставлении информации, не может без промедления предоставить требуемую информацию, он должен уведомить запрашивающий компетентный орган о соответствующих причинах.

Компетентные органы могут отказаться реагировать на запрос о предоставлении информации в случае, если:

- (a) предоставление информации может негативно повлиять на суверенитет государства запрашиваемого государства-члена, на его безопасность или общественный порядок, или нарушить нормы его национальной безопасности; или

▼МЗ

- (b) властями запрашиваемого государства-члена уже инициировано судебное производство в отношении тех же действий и против тех же лиц; или

- (с) компетентные органы запрашиваемого государства-члена уже вынесли окончательное решение в отношении тех же действий или тех же лиц.

Не умаляя обязанностей компетентных органов в ходе судебного производства, компетентные органы или европейские органы надзора, получающие информацию в соответствии с пунктом 1, могут использовать ее исключительно для осуществления своих функций в рамках настоящей Директивы или Регламента (ЕС) № 537/2014 и в контексте административного или судебного производства, конкретно касающегося осуществления этих функций.

▼МЗ

4а. Государства-члены могут разрешить компетентным органам передавать компетентным органам, ответственным за осуществление надзора за субъектами общественного интереса, центральным банкам, Европейской системе центральных банков и Европейскому центральному банку, как официальным финансовым учреждениям, а также Европейскому совету по системным рискам, конфиденциальную информацию, предназначенную для осуществления ими своих функций. Таким органам или инстанциям не может быть запрещено сообщать компетентным органам информацию, которая может потребоваться этим компетентным органам при выполнении своих обязанностей согласно Регламенту (ЕС) № 537/2014.

▼В

5. Если компетентный орган придет к выводу, что на территории другого государства-члена осуществляется или осуществлялась деятельность, нарушающая положения настоящей Директивы, он должен как можно конкретнее уведомить об этом выводе соответствующий компетентный орган другого государства-члена. Компетентный орган другого государства-члена должен принять соответствующие меры, и сообщить уведомляющему компетентному органу о полученных результатах и, по возможности, о значительных промежуточных изменениях.

6. Компетентный орган одного государства-члена может также запросить проведение расследования компетентным органом другого государства-члена на территории последнего.

Кроме того, этот компетентный орган может запросить разрешение на присутствие своих сотрудников при расследовании, проводимом сотрудниками компетентного органа другого государства-члена.

На всем своем протяжении расследование подлежит общему контролю со стороны государства-члена, на территории которого оно проводится.

В ответ на запрос компетентные органы могут отказаться от проведения расследования, как предусмотрено первым подпунктом, или от присутствия сотрудников компетентного органа другой страны, как предусмотрено во втором подпункте, если

▼МЗ

- (а) такое расследование может негативно повлиять на суверенитет государства запрашиваемого государства-члена, на его безопасность или общественный порядок, или нарушить нормы его национальной безопасности; или

▼В

- (b) властями запрашиваемого государства-члена уже инициировано судебное производство в отношении тех же действий и против тех же лиц; или
- (с) компетентные органы запрашиваемого государства-члена уже вынесли окончательное решение в отношении тех же действий или тех же лиц.

▼МЗ _____

▼В

ГЛАВА IX

НАЗНАЧЕНИЕ И ОСВОБОЖДЕНИЕ

Статья 37

Назначение внешних аудиторов и аудиторских компаний

1. Внешние аудиторы и аудиторские компании должны назначаться общим собранием акционеров или членов объекта аудита.
2. Государства-члены могут разрешить применять альтернативные системы или механизмы назначения внешнего аудитора или аудиторской компании при условии, что эти системы и механизмы разработаны с целью обеспечения независимости внешнего аудитора или аудиторской компании от руководителей административного органа или от управляющего органа объекта аудита.

▼МЗ

3. Любые пункты договоров, ограничивающие выбор общим собранием акционеров или членов объекта аудита в соответствии с пунктом 1 определенными категориями или перечнями внешних аудиторов или аудиторских компаний в части назначения определенного внешнего аудитора или аудиторской компании для проведения обязательного аудита этого субъекта, запрещены. Любые такие существующие пункты не имеют юридической силы.

▼В

Статья 38

Отстранение и отказ от проведения аудита внешними аудиторами и аудиторскими компаниями

1. Государства-члены должны гарантировать, что отстранение внешних аудиторов и аудиторских компаний возможно только при наличии надлежащих оснований для этого. Расхождение мнений по поводу порядка учета или процедурах аудита не является надлежащим основанием для отстранения.
2. Государства-члены должны обеспечить информирование объектами аудита и внешними аудиторами или аудиторскими компаниями органа или органов общественного надзора об отстранении или отказе внешнего аудитора или аудиторской компании от завершения аудита в период срока их полномочий с достаточным раскрытием причин отстранения или отказа.

▼МЗ

3. В случае обязательного аудита субъектов общественного интереса государства-члены гарантируют, что:
 - (a) акционерам, на которых приходится 5% и более прав голоса или акционерного капитала;
 - (b) другим органам объектов аудита, когда это определено национальным законодательством; или
 - (c) компетентным органам, указанным в статье 32 настоящей Директивы или определенным в соответствии со статьей 20(1) Регламента (ЕС) № 537/2014 или, когда это предусмотрено национальным законодательством, со статьей 20(2) этого Регламента, разрешается
3. подавать в национальную судебную инстанцию иск об отстранении внешнего(-их) аудитора(-ов) или аудиторской(-их) компании(-й) при наличии для этого надлежащих оснований.

▼МЗ

ГЛАВА X

АУДИТОРСКИЙ КОМИТЕТ

Статья 39

Аудиторский комитет

1. Государства-члены должны обеспечить наличие в каждом субъекте общественного интереса аудиторского комитета. Аудиторский комитет должен быть либо отдельным комитетом, либо комитетом

административного или надзорного органа объекта аудита. В его состав должны входить члены, не являющиеся руководителями, административного органа и/или члены надзорного органа объекта аудита и/или члены, назначенные общим собранием акционеров объекта аудита или – в случае субъектов без акционеров – равноценным ему органом.

Как минимум один член аудиторского комитета должен быть компетентным в области бухгалтерского учета и/или аудита.

В целом члены комитета должны быть компетентными в той области, в которой осуществляет свою деятельность объект аудита.

Большинство членов аудиторского комитета должны быть независимы от объекта аудита. Председатель аудиторского комитета назначается членами этого комитета или надзорным органом объекта аудита, и должен быть независим от объекта аудита. Государства-члены могут требовать, чтобы председатель аудиторского комитета избирался ежегодно общим собранием акционеров объекта аудита.

2. В порядке отступления от пункта 1 государства-члены могут решить, что, в случае субъектов общественного интереса, отвечающих требованиям, изложенным в подпунктах (f) и (t) Статьи 2(1) Директивы 2003/71/ЕК Европейского парламента и Совета (23), функции, закрепленные за аудиторским комитетом, в целом могут осуществляться административным или надзорным органом, при условии, что, если председателем такого органа является член исполнительного комитета, он или она не должны действовать в качестве председателя до тех пор, пока такой орган осуществляет функции аудиторского комитета.

В случаях, когда аудиторский комитет входит в состав административного или надзорного органа объекта аудита в соответствии с пунктом 1, государства-члены могут разрешить или потребовать от административного или надзорного органа, соответственно, осуществления функций аудиторского комитета в целях выполнения обязательств, изложенных в настоящей Директиве и в Регламенте (ЕС) № 537/2014.

3. В порядке отступления от пункта 1 государства-члены могут решить, что следующие субъекты общественного интереса не обязаны иметь в своем составе аудиторский комитет:

- (a) любой субъект общественного интереса, являющийся дочерним предприятием в смысле пункта 10 Статьи 2 Директивы 2013/34/ЕС, если этот субъект на уровне группы отвечает требованиям, изложенным в пунктах 1, 2 и 5 настоящей Статьи, в Статье 11(1), Статье 11(2) и в Статье 16(5) Регламента (ЕС) № 537/2014;
- (b) любой субъект общественного интереса, являющийся организацией, осуществляющей совместные инвестиции в обращающиеся ценные бумаги (UCITS), согласно определению Статьи 1(2) Директивы 2009/65/ЕК Европейского парламента и Совета (24), или фондом альтернативных инвестиций (AIF), согласно определению Статьи 4(1)(a) Директивы 2011/61/ЕС Европейского парламента и Совета (25);
- (c) любой субъект общественного интереса, единственный вид деятельности которого состоит в эмиссии ценных бумаг, обеспеченных активами, согласно определению пункта 5 Статьи 2 Регламента Комиссии (ЕК) № 809/2004 (26);
- (d) любая кредитная организация в значении пункта 1 Статьи 3(1) Директивы 2013/36/ЕС, чьи акции не допущены к торгам ни на одном регулируемом рынке государств-членов в значении пункта 14 Статьи 4(1) Директивы 2004/39/ЕК, и которая постоянно или многократно выпускала только долговые ценные бумаги, допущенные к торгам на регулируемом рынке, при условии, что совокупная номинальная стоимость всех таких долговых ценных бумаг не превышает 100 000 000 евро, и что эта организация не опубликовывала проспект эмиссии, согласно Директиве 2003/71/ЕК.

Субъекты общественного интереса, указанные в подпункте (c), должны объяснять общественности причины, по которым они считают для себя нецелесообразным наличие либо аудиторского комитета, либо административного или надзорного органа, уполномоченного осуществлять функции аудиторского комитета.

4. В отступление от пункта 1, государства-члены могут потребовать или разрешить субъекту общественного интереса не создавать аудиторский комитет, при условии, что в состав субъекта общественного интереса входит орган или органы, осуществляющие функции, аналогичные функциям аудиторского комитета, созданные и функционирующие в соответствии с действующими положениями

государств-членов, в которых зарегистрирован субъект, подлежащий аудиту. В таком случае субъект должен раскрыть информацию о том, какой орган осуществляет эти функции и кто входит в его состав.

5. Если все члены аудиторского комитета являются членами административного или надзорного органа объекта аудита, государства-члены могут предусмотреть освобождение аудиторского комитета от требований к независимости, изложенных в четвертом подпункте пункта 1.

6. Не умаляя положений об ответственности членов административного органа, органа управления или надзорного органа, или других членов, назначенных общим собранием акционеров объекта аудита, аудиторский комитет должен будет, помимо прочего:

- (a) информировать административный или надзорный орган объекта аудита о результатах обязательного аудита и давать объяснения, каким образом обязательный аудит обеспечил целостность финансовой отчетности, и какую роль в этом процессе выполнял аудиторский комитет;
- (b) осуществлять мониторинг процесса финансовой отчетности и предоставлять рекомендации или предложения для обеспечения его целостности;
- (c) осуществлять мониторинг эффективности работы систем внутреннего контроля и управления рисками предприятия, и, где это применимо, системы внутреннего аудита предприятия, в отношении составления финансовой отчетности объекта аудита, не нанося ущерб его независимости;
- (d) осуществлять мониторинг обязательного аудита годовой и консолидированной финансовой отчетности в частности эффективность осуществления такого аудита, учитывая все результаты и выводы компетентного органа в соответствии со Статьей 26(6) Регламента (ЕС) № 537/2014;
- (e) осуществлять обзор и мониторинг независимости внешних аудиторов или аудиторских компаний в соответствии со Статьями 22, 22a, 22b, 24a и 24b настоящей Директивы и Статьи 6 Регламента (ЕС) № 537/2014, и в частности уместности оказания неаудиторских услуг объекту аудита в соответствии со Статьей 5 указанного Регламента;
- (f) нести ответственность за процедуру отбора внешнего (-их) аудитора (-ов) или аудиторской (-их) компании (-й) и рекомендовать внешнего (-их) аудитора (-ов) или аудиторскую (-ие) компанию (-и) для их назначения согласно Статье 16 Регламента (ЕС) № 537/2014, кроме случаев применения Статьи 16(8) Регламента (ЕС) № 537/2014.

▼В

ГЛАВА XI

МЕЖДУНАРОДНЫЕ АСПЕКТЫ

Статья 44

Порядок утверждения аудиторов третьих стран

1. На основе принципа взаимности компетентные органы государства-члена могут утверждать аудитора третьей страны в качестве внешнего аудитора при условии, что данное лицо предоставило доказательства соответствия требованиям, изложенным в Статьях 4 и 6-13.
2. До утверждения аудитора третьей страны, отвечающего требованиям пункта 1, компетентные органы государства-члена должны применить требования, изложенные в Статье 14.

Статья 45

Регистрация и надзор за деятельностью аудиторов и аудиторских компаний третьих стран

▼МЗ

1. Согласно Статьям 15, 16 и 17, компетентные органы государства-члена должны регистрировать любого аудитора и аудиторскую компанию третьей страны, если этот аудитор или аудиторская компания третьей страны предоставит аудиторский отчет о годовой или консолидированной финансовой отчетности предприятия, официально зарегистрированного за пределами Сообщества, обращающиеся ценные бумаги

которого допущены к торгам на регулируемом рынке данного государства-члена в значении пункта 14 Статьи 4(1) Директивы 2004/39/ЕК, за исключением случаев, когда это предприятие занимается выпуском исключительно непогашенных долговых ценных бумаг, к которым применимо одно из следующих:

- (a) они были допущены к торгам на регулируемом рынке государства-члена в значении подпункта (c) Статьи 2(1) Директивы 2004/109/ЕК Европейского парламента и Совета (29) до 31 декабря 2010 года, при этом номинал одной ценной бумаги на дату эмиссии составляет не менее 50 000 евро или, в случае долговых ценных бумаг, выраженных в другой валюте, сумму, эквивалентную не менее 50 000 евро на дату эмиссии;
- (b) они были допущены к торгам на регулируемом рынке государства-члена в значении подпункта (c) Статьи 2(1) Директивы 2004/109/ЕК с 31 декабря 2010 года, при этом номинал одной ценной бумаги на дату эмиссии составляет не менее 100 000 евро или, в случае долговых ценных бумаг, выраженных в другой валюте, сумму, эквивалентную не менее 100 000 евро на дату эмиссии.

▼В

2. Должны применяться статьи 18 и 19.

3. Государства-члены должны включать зарегистрированных аудиторов и аудиторские компании третьих стран в свои системы надзора, обеспечения контроля качества, проведения расследований и применения штрафных санкций. Государство-член может освободить зарегистрированного аудитора или аудиторскую компанию третьей страны от включения в свою систему обеспечения качества, если в течение предыдущих трех лет был выполнен обзор качества соответствующего аудитора или аудиторской компании третьей страны посредством системы обеспечения качества другого государства-члена или третьей страны, признанной эквивалентной в соответствии со Статьей 46.

4. Не умаляя положений Статьи 46, аудиторские отчеты о годовой или консолидированной отчетности, указанные в пункте 1 настоящей Статьи, которые подготовлены аудиторами или аудиторскими компаниями третьих стран, не зарегистрированными в государстве-члене, не будут иметь юридических последствий в этом государстве-члене.

5. Государство-член может зарегистрировать аудиторскую компанию третьей страны, только если:

▼МЗ _____

▼В

- (b) большинство членов административного органа или органа управления аудиторской компании третьей страны соответствуют требованиям, эквивалентным тем, которые изложены в Статьях 4-10;
- (c) аудитор третьей страны, осуществляющий аудит от имени аудиторской компании третьей страны, соответствует требованиям, эквивалентным тем, которые изложены в Статьях 4-10;

▼МЗ

- (d) аудит годовой или консолидированной финансовой отчетности, указанный в пункте 1, осуществляется с соблюдением международных стандартов бухгалтерского учета, согласно Статье 26, а также в соответствии с требованиями Статей 22, 22b и 25 или эквивалентных стандартов и требований;
- (e) она размещает на своем веб-сайте годовой отчет о прозрачности, включающий сведения, предусмотренные Статьей 13 Регламента (ЕС) № 537/2014, или если она отвечает аналогичным требованиям к раскрытию информации.

▼МЗ

5a. Государство-член может зарегистрировать аудитора третьей страны только в том случае, если он или она отвечает требованиям, изложенным в подпунктах (c), (d) и (e) пункта 5 настоящей Статьи.

▼МЗ

6. В целях обеспечения единообразных условий применения подпункта (d) пункта 5 Комиссия будет уполномочена определять степень соответствия положениям указанного пункта посредством имплементирующих актов. Имплементирующие акты принимаются в соответствии с процедурой рассмотрения, указанной в Статьей 48(2). Государства-члены могут самостоятельно определять степень соответствия, указанную в подпункте (d) пункта 5 настоящей Статьи, до тех пор, пока Комиссия не вынесет свое решение.

Комиссия будет уполномочена принимать делегированные законодательные акты в соответствии со Статьей 48а в целях установления общих критериев соответствия, которые должны использоваться для оценки соответствия осуществляемого аудита финансовой отчетности, указанного в пункте 1 настоящей Статьи, международным стандартам аудита, указанным в Статье 26, и требованиям, изложенным в Статьях 22, 24 и 25. Такие критерии, применимые ко всем третьим странам, должны использоваться государствами-членами при оценке соответствия на национальном уровне.

▼В

Статья 46

Отступления в случае подтверждения соответствия

1. Государства-члены могут не применять или изменять требования Статьи 45(1) и (3) на основе взаимности только в том случае, если аудиторы или аудиторские компании третьих стран будут включены в системы общественного контроля, обеспечения качества, проведения расследований и применения штрафных санкций третьих стран, требования которых признаны эквивалентными требованиям, изложенным в Статьях 29, 30 и 32.

▼МЗ

2. В целях обеспечения единообразных условий применения пункта 1 настоящей Статьи Комиссия будет уполномочена определять степень соответствия положениям указанного пункта посредством имплементирующих актов. Имплементирующие акты принимаются в соответствии с процедурой рассмотрения, указанной в Статьей 48(2). Если Комиссия признает соответствие, указанное в пункте 1 настоящей Статьи, государства-члены могут принять решение, в соответствии с которым они будут частично или полностью полагаться на такое соответствие и, следовательно, полностью или частично не примут или изменят требования, изложенные в Статье 45(1) и (3). Государства-члены могут самостоятельно определять степень соответствия, упомянутого в пункте 1 настоящей Статьи, или полагаться на оценку, осуществленную другими государствами-членами, до тех пор, пока Комиссия не вынесет свое решение. Если Комиссия решит, что требование к соответствию, указанное в пункте 1 настоящей Статьи, не соблюдается, она может позволить соответствующим аудиторам третьих стран и аудиторским компаниям третьих стран продолжать свою аудиторскую деятельность с соблюдением требований соответствующего государства-члена в течение определенного переходного периода.

Комиссия будет уполномочена принимать делегированные законодательные акты в соответствии со Статьей 48а в целях установления общих критериев соответствия на основе требований, изложенных в Статьях 29, 30 и 32, которые должны использоваться для оценки соответствия систем общественного контроля, обеспечения качества, проведения расследований и применения штрафных санкций третьей страны требованиям Союза. При отсутствии решения Комиссии в отношении соответствующей третьей страны, государства-члены должны использовать эти общие критерии для оценки соответствия на национальном уровне.

▼В

3. Государства-члены должны уведомлять Комиссию:

- (a) о собственной оценке соответствия, указанной в пункте 2; и
- (b) об основных пунктах соглашений о сотрудничестве, заключенных с системами общественного контроля, обеспечения качества, проведения расследований и применения штрафных санкций третьих стран, на основе пункта 1.

Статья 47

Сотрудничество с компетентными органами третьих стран

▼МЗ

1. Государства-члены могут разрешать передачу компетентным органам третьих стран аудиторских рабочих документов или иных документов, которыми располагают утвержденные ими внешние аудиторы или аудиторские компании, а также отчетов по результатам инспектирования или расследования, относящихся к соответствующим аудитам, при условии, что:

- (a) данные аудиторские рабочие документы или иные документы относятся к аудиту компаний, которые выпустили ценные бумаги в этой третьей стране или которые являются частью группы компаний, составляющих обязательную консолидированную финансовую отчетность в этой третьей стране;
▼В
- (b) передача документов осуществляется посредством национального компетентного органа, аналогичного органу третьей страны, на основании запроса последнего;
- (c) компетентные органы соответствующей третьей страны отвечают требованиям, которые были признаны соответствующими согласно пункту 3;
- (d) существуют рабочие механизмы, основанные на взаимности и согласованные между соответствующими компетентными органами;
- (e) передача персональных данных третьей стране осуществляется в соответствии с Главой IV Директивы 95/46/ЕК.

2. Рабочие механизмы, указанные в пункте 1(d), должны предусматривать:

- (a) обоснование компетентными органами цели запроса о передаче аудиторских рабочих документов или иных документов;
 - (b) обязательство хранения профессиональной тайны, распространяющееся на действующих или бывших сотрудников компетентных органов третьей страны, получающих информацию;
▼МЗ
 - (ba) отсутствие угрозы защите коммерческих интересов объекта аудита, включая его промышленную и интеллектуальную собственность;
▼В
 - (c) использование аудиторских рабочих документов или иных документов компетентными органами третьей страны исключительно для осуществления функций общественного контроля, обеспечения качества и проведения расследований в соответствии с требованиями, аналогичными тем, которые изложены в Статьях 29,30 и 32;
 - (d) отклонение запроса компетентного органа третьей страны о предоставлении аудиторских рабочих документов или иных документов, находящихся в распоряжении внешнего аудитора или аудиторской компании, в случае:
 - если предоставление документации аудиторской проверки или иной документации может негативно повлиять на суверенитет, безопасность или общественный порядок Сообщества или запрашиваемого государства-члена, или
- ▼МЗ
- если в инстанциях запрашиваемого государства-члена было начато судебное производство в отношении тех же действий и против тех же лиц, или
 - если компетентные органы запрашиваемого государства-члена вынесли вступившее в законную силу решение в отношении тех же действий и тех же внешних аудиторов или аудиторских компаний.

3. В целях облегчения сотрудничества Комиссия будет уполномочена принимать решение о степени соответствия, указанной в подпункте (c) пункта 1 настоящей Статьи, посредством имплементирующих актов. Имплементирующие акты принимаются в соответствии с процедурой рассмотрения, указанной в Статье 48(2). Государства-члены должны принимать необходимые меры для соблюдения решения Комиссии.

Комиссия уполномочена принимать делегированные законодательные акты в соответствии со Статьей 48a в целях установления общих критериев соответствия, на основании которых Комиссия будет решать, могут ли компетентные органы третьих стран быть признаны отвечающими требованиям к сотрудничеству с компетентными органами государств-членов по вопросам обмена аудиторскими рабочими документами или иными документами, которыми располагают внешние аудиторы или аудиторские компании. Общие критерии соответствия должны быть основаны на требованиях Статьи 36 или на существенно эквивалентных функциональных результатах, относящихся к прямому обмену аудиторскими рабочими

документами или иными документами, которыми располагают внешние аудиторы или аудиторские компании.

▼В

4. В исключительных случаях в порядке отступления от положений пункта 1, государства-члены могут разрешить утвержденным ими внешним аудиторам и аудиторским компаниям передавать аудиторские рабочие документы или иные документы непосредственно компетентным органам третьей страны, при условии что:

- (a) компетентными органами этой третьей страны было начато расследование;
- (b) передача не входит в противоречие с возложенными на внешних аудиторов и аудиторские компании обязательствами по соблюдению процедуры передачи аудиторских рабочих документов или иных документов своим национальным компетентным органам;
- (c) с компетентными органами этой третьей страны налажены рабочие механизмы, позволяющие компетентным органам государства-члена иметь взаимный прямой доступ к аудиторским рабочим документам или иным документам субъектов аудита этой третьей страны;
- (d) запрашивающий компетентный орган третьей страны должен заранее информировать компетентный орган базовой страны внешнего аудитора или аудиторской компании о каждом запросе о предоставлении информации с указанием причин такого запроса;
- (e) соблюдаются условия, указанные в пункте 2.

▼МЗ _____

▼В

6. Государства-члены должны информировать Комиссию о рабочих механизмах, указанных в пунктах 1 и 4.

ГЛАВА XII

ПЕРЕХОДНЫЕ И ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 48

Процедура комитета

▼МЗ

1. Комиссии оказывает содействие комитет (далее – «Комитет»). Данный комитет представляет собой комитет в значении Регламента (ЕС) № 182/2011 Европейского парламента и Совета (30).

2. При ссылках на данный пункт применяется Статья 5 Регламента (ЕС) № 182/2011.

▼М1

2a. В случае, когда имеется ссылка на настоящий пункт, должна применяться Статья 5a(1)-(4) и Статья 7 Решения 1999/468/ЕК при соблюдении положений Статьи 8 последнего.

▼М1

3. Комиссия к 31 декабря 2010 года и впоследствии не реже одного раза в три года должна пересматривать положения, касающиеся своих полномочий по принятию имплементирующих актов и представлять Европейскому парламенту и Совету доклад о реализации таких полномочий. В докладе должна быть проанализирована в частности необходимость внесения изменений в настоящую Директиву в целях обеспечения должного объема полномочий по принятию имплементирующих актов, возложенных на Комиссию. Решение о необходимости принять или отклонить то или иное изменение должно сопровождаться подробной мотивировочной частью. При необходимости доклад должен сопровождаться законопроектом о внесении изменений в положения, касающиеся наделения Комиссии полномочиями по принятию имплементирующих актов.

▼МЗ

Статья 48а**Осуществление делегирования**

1. Полномочия по принятию делегированных законодательных актов возлагаются на Комиссию в соответствии с условиями, изложенными в настоящей Статье.
2. Полномочия по принятию делегированных законодательных актов, указанных в Статье 26(3), 45(6), 46(2) и 47(3), возлагаются на Комиссию сроком на пять лет, начиная с 16 июня 2014 года. Не позднее, чем за девять месяцев до истечения пятилетнего срока, Комиссия составляет доклад в части передачи полномочий. Передача полномочий автоматически продлевается на срок одинаковой продолжительности, если Европейский парламент или Совет не выскажутся против такого продления не позднее, чем за три месяца до истечения каждого такого срока.
3. Европейский парламент или Совет могут в любое время отозвать передачу полномочий, указанных в Статьях 26(3), 45(6), 46(2) и 47(3). Решение об отзыве является окончанием передачи полномочий, указанных в этом решении. Решение вступает в силу на следующий день после его опубликования в *Официальном журнале Европейского Союза* или на более позднюю дату, указанную в нем. Решение не влияет на действительность уже действующих делегированных законодательных актов.
4. Незамедлительно после принятия делегированного законодательного акта Комиссия должна одновременно уведомить об этом Европейский парламент и Совет.
5. Делегированный законодательный акт, принятый в соответствии со Статьями 26(3), 45(6), 46(2) и 47(3), вступает в силу только при отсутствии возражений со стороны Европейского парламента или Совета в течение четырех месяцев с момента уведомления Европейского парламента или Совета о принятии этого акта, или если до истечения этого срока и Европейский парламент, и Совет проинформировали Комиссию об отсутствии у них возражений. По инициативе Европейского парламента или Совета этот срок может быть продлен на два месяца.

▼МЗ _____

▼В

Статья 50**Отмена Директивы 84/253/ЕЭС**

Директива 84/253/ЕЭС отменяется с 29 июня 2006 года. Ссылки на отмененную Директиву рассматриваются как ссылки на настоящую Директиву.

Статья 51**Переходное положение**

До вступления в силу положений Статьи 53(1) внешние аудиторы или аудиторские компании, утвержденные компетентными органами государств-членов в соответствии с Директивой 84/253/ЕЭС, будут считаться утвержденными в соответствии с положениями настоящей Директивы.

Статья 52**Минимальная гармонизация**

Государства-члены, предусматривающие проведение обязательного аудита, могут устанавливать более жесткие требования, если иное не предусмотрено настоящей Директивой.

Статья 53**Транспонирование**

1. К 29 июня 2008 года государства-члены примут и опубликуют положения, необходимые для соблюдения настоящей Директивы, и незамедлительно проинформируют об этом Комиссию.
2. Принятые государствами-членами положения должны содержать ссылку на настоящую Директиву или, в случае официального опубликования, сопровождаться упомянутой ссылкой. Способы включения подобных ссылок предусматриваются государствами-членами.
3. Государства-члены сообщат Комиссии содержание основных положений национального законодательства, которые они принимают в области, охваченной настоящей Директивой.

Статья 54

Вступление в силу

Настоящая Директива вступает в силу на двадцатый день после опубликования в *Официальном журнале Европейского Союза*.

Статья 55

Адресаты

Настоящая Директива адресована государствам-членам.