



Республика Молдова

ПРАВИТЕЛЬСТВО

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № HG875/2015
от 22.12.2015

**об утверждении Положения о порядке
отбора аудиторских обществ и сферы полномочий
для проведения аудита годовых финансовых отчетов
государственных предприятий и акционерных
обществ, в которых доля государства превышает
50 процентов уставного капитала**

Опубликован : 25.12.2015 в MONITORUL OFICIAL № 347-360 статья № 979 Data intrării în vigoare

ИЗМЕНЕНО

ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25

На основании части (2) статьи 11 Закона № 246/2017 о государственном и муниципальном предприятиях (Официальный монитор Республики Молдова, 2017 г., № 441-450, ст.750), и части (1) статьи 88 Закона № 1134/1997 об акционерных обществах (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2008 г., № 1-4, ст.1), с последующими изменениями и дополнениями, Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

[Формула принятия изменена ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

Утвердить Положение о порядке отбора субъектов аудита и сферы полномочий для проведения аудита индивидуальных финансовых отчетов государственных/муниципальных предприятий и акционерных обществ, в которых доля государства превышает 50 процентов уставного капитала (прилагается).

ВРЕМЕННО ИСПОЛНЯЮЩИЙ

ОБЯЗАННОСТИ ПРЕМЬЕР-МИНИСТРА Георге БРЕГА

Контрасигнуют:

зам. премьер-министра,

министр экономики Стефан Кристоф БРИД

министр финансов Анатол АРАПУ

№ 875. Кишинэу, 22 декабря 2015 г.

Примечание:

по всему тексту текст «МСА» заменить текстом «ISA» согласно [ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25](#)

Утверждено

Постановлением Правительства

№ 875 от 22 декабря 2015 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

**о порядке отбора субъектов аудита и сферы полномочий для
проведения аудита индивидуальных финансовых отчетов
государственных/муниципальных предприятий и
акционерных обществ, в которых доля государства
превышает 50 процентов уставного капитала**

Глава I

Порядок отбора субъектов аудита

Часть 1

Общие положения

1. Положение о порядке отбора субъектов аудита и сферы полномочий для проведения аудита индивидуальных финансовых отчетов государственных/муниципальных предприятий и акционерных обществ, в которых доля государства превышает 50 процентов уставного капитала (в дальнейшем – Положение), устанавливает порядок представления письма о выдвижении предложения, структуру предложения, оценку и отбор субъектов аудита, цель и содержание сферы полномочий, проведение аудита, составление и представление письма лицам, наделенным руководящими полномочиями, и руководству, показатели по анализу экономической деятельности и финансовой эффективности, а также составление и представление аудиторского заключения.

2. В целях настоящего Положения используются понятия, определенные в Законе № 271/2017 об аудите финансовых отчетов и в Международных стандартах

аудита.

3. В конкурсе по отбору для проведения аудита индивидуальных финансовых отчетов государственных/муниципальных предприятий и акционерных обществ, в которых доля государства превышает 50 процентов уставного капитала (в дальнейшем – субъекты), должны участвовать, по меньшей мере, 3 субъекта аудита, которые зарегистрированы в Публичном регистре субъектов аудита в порядке, установленном Законом № 271/2017 об аудите финансовых отчетов.

Если в конкурсе по отбору участвуют менее 3 субъектов аудита, конкурс проводится еще один раз.

[Пкт.3 изменен ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

4. Аудиторское общество, которое участвует в конкурсе по отбору для проведения аудита индивидуальных финансовых отчетов субъектов, должно соответствовать минимальным требованиям относительно:

а) порядка и срока представления письма о выдвижении предложения, согласно пункту 6 настоящего Положения;

б) структуры предложения.

5. Информация о начале конкурса обнародуется субъектом в установленном порядке посредством печатного органа и официальной веб-страницы.

6. Аудиторское общество представляет письмо о выдвижении предложения об участии в конкурсе в срок, указанный субъектом в информации о начале конкурса, который не может быть менее 30 дней. В случае когда письмо поступает после указанного срока, оно отклоняется без рассмотрения.

Часть 2

Структура предложения

7. Предложение об участии в конкурсе составляется на фирменном бланке субъекта аудита на румынском языке в двух экземплярах (один – для субъекта, другой – для субъектов аудита) и содержит следующую информацию:

[Пкт.7 изменен ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

а) название и адрес субъекта аудита, контактные телефоны, электронный адрес, банковские реквизиты;

б) краткое описание деятельности субъекта аудита с представлением опыта принятых на работу аудиторов;

с) число заданий по аудиту и типы аудируемых субъектов за последний

отчетный период;

[Пкт.7 бкв.с) изменена ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

с¹) текущие судебные разбирательства и претензии, связанные с возмещением материального ущерба, причиненного аудируемым субъектам за последние 2 года;

[Пкт.7 бкв.с¹) введена ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

d) период проведения аудита с соблюдением сроков, указанных субъектом;

e) срок представления письма лицам, наделенным руководящими полномочиями, и руководству;

f) срок представления аудиторского заключения;

g) минимальное число аудиторов, которые будут проводить обязательный аудит индивидуальных финансовых отчетов;

h) использование, по необходимости, работы эксперта, принимая во внимание сферу деятельности субъекта;

i) порядок страхования аудиторского риска согласно положениям статьи 26 Закона № 271/2017 об аудите финансовых отчетов;

j) отсутствие отношений аффилированности с субъектом и/или лицами, занимающими ответственные посты субъекта, учредителем субъекта, за исключением государства;

j¹) отсутствие санкций, примененных по результатам внешнего контроля качества за последние 2 года;

[Пкт.7 бкв.j¹) введена ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

k) аудиторское вознаграждение;

k¹) номер и дата составления предложения;

[Пкт.7 бкв.k¹) введена ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

l) подпись руководителя.

2) - *утратил силу.*

Оценка и отбор субъектов аудита

8. Оценка и отбор субъектов аудита осуществляется административным советом

государственного предприятия/советом акционерного общества в прозрачном порядке согласно положениям пункта q) части (7) статьи 8 Закона № 246/2017 о государственном и муниципальном предприятиях и Закона №1134/1997 об акционерных обществах, принимая во внимание информацию, изложенную в предложении, кумулятивно принимая во внимание:

[Пкт.8 изменен ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

- а) период проведения аудита;
- б) срок представления письма лицам, наделенным руководящими полномочиями, и руководству;
- с) срок представления аудиторского заключения;
- д) минимальное число аудиторов, которые будут проводить обязательный аудит индивидуальных финансовых отчетов;
- е) отсутствие отношений аффилированности с субъектом и/или лицами, занимающие ответственные должности субъекта, учредителем субъекта, за исключением государства;
- ф) размер вознаграждения за услуги субъекта аудита.

[Пкт.8 бкв.ф) введена ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

9. Победителем конкурса является субъектаудита, отобранное на условиях пункта 8 настоящего Положения. Субъект контактирует только победившее субъекта аудита.

10. Для акционерных обществ, в которых доля государства превышает 50 процентов уставного капитала, общее собрание акционеров утверждает субъект аудита для проведения обязательного аудита индивидуальных финансовых отчетов и устанавливает размер вознаграждения за свои услуги, согласно положениям пункта g) части (3) статьи 48 Закона № 1134/1997 об акционерных обществах.

В случае государственных/муниципальных предприятий, учредитель, согласно положениям пункта i) части (2) статьи 7 Закона № 246/2017 о государственном и муниципальном предприятиях, подтверждает отобранный административным советом субъект аудита, а управляющий, согласно положениям пункта e) части (1) статьи 9 обеспечивает, проведение аудита индивидуальных финансовых отчетов и заключает с субъектом аудита, отобранным административным советом, договор на проведение аудита.

[Пкт.10 изменен ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

Глава II

**Сферы полномочий для проведения аудита
финансовых отчетов государственных/муниципальных
предприятий и акционерных обществ, в которых доля
государства превышает 50 процентов уставного капитала**

Часть 1

Цель и содержание сферы полномочий

11. Основная цель учредителя/акционера состоит в проведении аудита индивидуальных финансовых отчетов субъектов, установленных согласно положениям Закона № 271/2017 об аудите финансовых отчетов.

12. Учредитель/акционер вправе запрашивать проведение анализа финансово-экономической деятельности субъекта, с заключением с субъектом аудита договора на проведение анализа финансово-экономической деятельности субъекта, дополнительно к положениям пункта 11.

13. Сферы полномочий, установленные субъектом, включают требования по проведению аудита, опыт по аудитированию предприятий из данной области (подобная деятельность, сопоставимая финансовая/производственная мощность), составление и представление письма лицам, наделенным руководящими полномочиями, и руководству.

Часть 2

Проведение аудита

14. Аудит проводится согласно Международным стандартам аудита (в дальнейшем – ISA).

[Пкт.14 изменен ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

15. Назначенное субъект аудита составляет договор на проведение аудита/письмо-соглашение согласно положениям частей (2) и (3) статьи 27 Закона № 271/2017 об аудите финансовых отчетов и ISA 210 «Согласование условий соглашения по аудиту».

16. Планирование аудита осуществляется согласно положениям ISA 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».

[Пкт.16 изменен ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

17. Аудит включает оценку значительных расчетов и решений руководства относительно составления финансовой отчетности для установления, если учетные

политики соответствуют законодательству и виду деятельности субъекта и если они последовательно применяются и надлежащим образом раскрыты.

18. В процессе проведения аудита аудитор должен запросить письменные представления от руководства субъекта, при необходимости от лиц, наделенных руководящими полномочиями, согласно положениям ISA 580 «Письменные представления».

19. Аудиторское общество обязано обеспечить соблюдение:

а) требования независимости аудитора и независимость аудиторского вознаграждения от событий, основанных на непредвиденных условиях или возможностях, согласно положениям статьи 21 Закона № 271/2017 об аудите финансовых отчетов и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров;

б) конфиденциальности и профессиональной тайны, полученной во время проведения аудита, согласно положениям статьи 22 Закона № 271/2017 об аудите финансовых отчетов и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров;

с) требований организации деятельности и управления качества аудита согласно положениям статей 23 и 24 Закона № 271/2017 об аудите финансовых отчетов;

[Пкт.19 подпкт.с) изменена ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

д) ответственности согласно положениям части (2) статьи 47 Закона № 271/2017 об аудите финансовых отчетов;

е) требований, касающихся исполнения обязанностей перед комитетом по аудиту в соответствии с положениями статьи 46 Закона № 271/2017 об аудите финансовой отчетности».

[Пкт.19 подпкт.е) введена ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

Часть 3

Составление и представление письма лицам, наделенным руководящими полномочиями, и руководству

20. До представления аудиторского заключения субъект аудита составляет письмо на румынском языке, на фирменном бланке и представляет оригинал руководству субъекта и копию-лицам, наделенным руководящими полномочиями (административный совет предприятия/совет акционерного общества/ревизионная комиссия/комитет по аудиту). Письмо включает недостатки, которые аудитор идентифицировал на протяжении аудита и согласно профессиональному суждению являются достаточно важными для доведения до сведения, а также предложения по их решению.

[Пкт.20 изменен ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

21. Составление и представление письма лицам, наделенным руководящими полномочиями, и руководству осуществляются согласно положением ISA 260 «Обмен информацией с лицами, наделенными руководящими полномочиями» и ISA 265 «Информирование лиц, наделенных руководящими полномочиями, и руководства субъекта о недостатках в системе внутреннего контроля».

Часть 4

Составление и представление аудиторского заключения

22. На основании результатов аудита составляется аудиторское заключение на румынском, на фирменном бланке субъекта аудита и представляется в оригинале руководству субъекта и в копии лицам, наделенным руководящими полномочиями, в сроки, установленные в договоре на проведение аудита/письме-соглашении по аудиту.

[Пкт.22 изменен ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

23. Аудиторское заключение составляется и представляется в соответствии с положениям статьи 28 Закона № 271/2017 об аудите финансовых отчетов, с применением ISA 700 «Формулирование мнения и представление отчета (заключения) по финансовой отчетности, ISA 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», ISA 706 «Пояснительные параграфы и параграфы о прочих вопросах, требующих внимания, в отчете (заключении) независимого аудитора».

[Пкт.23 изменен ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

23¹. Аудиторское заключение должно дополнительно содержать выводы, заключения и рекомендации, касающиеся существенных аспектов деятельности субъекта.

[Пкт.23¹ введен ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

Часть 5

Показатели по анализу экономической деятельности и финансовой эффективности

24. С целью реализации дополнительной цели учредителя/акционера аудируемый субъект разрабатывает за предыдущий период и аудиторский период, сопоставимую информацию по анализу финансово - экономической деятельности с применением показателей финансово-экономической деятельности, рассчитанных согласно формулам расчета, представленным в приложении к настоящему

Положению, с раскрытием их влияния на деятельность субъекта, факторы, которые генерировали и вытекают из изменения рассчитанных финансово-экономических показателей. Правильность определения показателей проверяется субъектом аудита.

[Пкт.24 изменен ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

Информация должна включать:

а) номинальную стоимость каждой группы дебиторской задолженности;

[Пкт.24 бкв.а) изменена ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

б) размер безнадежной дебиторской задолженности, учтенной и списанной;

с) балансовую стоимость каждой группы инвестиций;

[Пкт.24 бкв.с) изменена ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

д) размер финансовых доходов в виде процентов, дивидендов и т.д.;

[Пкт.24 бкв.д) изменена ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

е) номинальную стоимость элементов собственного капитала;

ф) сумму начисленных и перечисленных дивидендов (для акционерных обществ);

г) сумму отчислений, перечисленных в государственный бюджет (для государственных/муниципальных предприятий);

h) величину (размер) дивидендов на одну акцию (для акционерных обществ);

и) финансовые, коммерческие и начисленные обязательства (номинальная стоимость каждой категории (группы) обязательств);

j) капитализированную сумму затрат по займам;

к) сумму затрат по займам, признанную как текущие расходы;

л) сумму обязательств, относящихся к неоплаченным в установленный срок процентам;

м) удельный вес себестоимости продаж в итоге доходов от продаж;

п) информацию по расходам на реализацию, административным и другим расходам.

25. Информация по анализу финансово-экономических показателей и оценка

относительно способности субъекта продолжить свою деятельность составляется на румынском языке, на фирменном бланке субъекта, подписывается руководителем субъекта, контрасигнуется (удостоверяется) аудитором и представляется в копии лицам, наделенным руководящими полномочиями.

[Пкт.25 изменен ПП612 от 17.09.25, МО490-493/18.09.25 ст.612; в силу с 18.09.25]

[приложение](#)