

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1404990348987&uri=CELEX:32014R0537>

РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 537/2014 ЕВРОПЕЙСКОГО ПАРЛАМЕНТА И СОВЕТА

от 16 апреля 2014 года

об особых требованиях к обязательному аудиту субъектов общественного интереса и отмене Решения Европейской Комиссии 2005/909/ЕК

(Текст, значимый для Европейского экономического пространства)

ЕВРОПЕЙСКИЙ ПАРЛАМЕНТ И СОВЕТ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА,

принимая во внимание Договор о функционировании Европейского Союза и в частности его статью 114,

принимая во внимание предложение Европейской Комиссии,

после передачи проекта законодательного акта в национальные парламенты,

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

действуя в соответствии с обычной законодательной процедурой (2),

принимая во внимание, что

- (1) внешним аудиторам и аудиторским компаниям по закону поручено проводить обязательный аудит субъектов общественного интереса с целью повышения доверия общественности к годовой и консолидированной финансовой отчетности таких субъектов. Функция общественного интереса обязательного аудита означает, что на качество работы внешнего аудитора или аудиторской компании полагается широкое сообщество людей и организаций. Надлежащее качество аудита способствует упорядоченному функционированию рынков, повышая целостность и эффективность финансовой отчетности. Таким образом, внешние аудиторы выполняют особенно важную общественную роль.
- (2) Законодательством Европейского Союза требуется, чтобы финансовая отчетность, состоящая из годовой финансовой отчетности и консолидированной финансовой отчетности, кредитных учреждений, страховых компаний, эмитентов ценных бумаг, допущенных к обращению на регулируемом рынке, платежных учреждений, организаций, осуществляющих совместные инвестиции в обращающиеся ценные бумаги (UCITS), учреждений, занимающихся электронными деньгами, и альтернативных инвестиционных фондов, проходила аудиторскую проверку одним или более лиц, имеющих право проводить такие аудиторские проверки в соответствии с законодательством Европейского Союза, а именно: статьей 1(1) Директивы Совета 86/635/ЕЭС (3), статьей 1(1) Директивы Совета 91/674/ЕЭС (4), статьей 4(4) Директивы 2004/109/ЕК Европейского парламента и Совета (5), статьей 15(2) Директивы 2007/64/ЕК Европейского парламента и Совета (6), статьей 73 Директивы 2009/65/ЕК Европейского парламента и Совета (7), статьей 3(1) Директивы 2009/110/ЕК Европейского парламента и Совета (8) и статьей 22(3) Директивы 2011/61/ЕС Европейского парламента и Совета (9). Более того, пунктом (1) статьи 4(1) Директивы 2004/39/ЕК Европейского парламента и Совета (10) также требуется, чтобы годовая финансовая отчетность инвестиционных компаний проходила аудиторскую проверку, когда Директива 2013/34/ЕС Европейского парламента и Совета (11) не применима.

- (3) Условия утверждения лиц, ответственных за проведение обязательного аудита, а также минимальные требования к проведению такого обязательного аудита, устанавливаются Директивой 2006/43/ЕК Европейского парламента и Совета (12).
- (4) Тринадцатого октября 2010 г. Европейская Комиссия опубликовала Зеленую книгу под названием «Аудиторская политика: уроки, извлеченные из кризиса», которой было положено начало широким общественным консультациям, в контексте реформы регулирования финансового рынка в целом, о роли и сфере охвата аудита и о том, как улучшить функцию аудита для повышения финансовой стабильности. Как показали эти общественные консультации, нормы Директивы 2006/43/ЕК о проведении обязательного аудита годовой и консолидированной финансовой отчетности субъектов общественного интереса могут быть улучшены. Тринадцатого сентября 2011 года Европейский парламент по собственной инициативе опубликовал доклад по Зеленой книге. Шестнадцатого июня 2011 года Европейский социально-экономический комитет также принял доклад по этой Зеленой книге.
- (5) Важно установить детальные правила, с тем чтобы обязательный аудит субъектов общественного интереса был аудитом соответствующего качества и проводился внешними аудиторами и аудиторскими компаниями, в отношении которых действуют жесткие требования. Добросовестность, независимость, объективность, ответственность, прозрачность и надежность внешних аудиторов и аудиторских компаний, осуществляющих обязательный аудит субъектов общественного интереса, должны повышаться за счет единого подхода к его регулированию, улучшающего качество обязательного аудита и, таким образом, способствующего гладкому функционированию внутреннего рынка с обеспечением при этом высокого уровня защиты потребителей и инвесторов. Разработка отдельного акта в отношении субъектов общественного интереса также должна обеспечить последовательную гармонизацию и единое применение этих норм и, таким образом, способствовать более эффективному функционированию внутреннего рынка. Эти жесткие правила должны быть применимы к внешним аудиторам и аудиторским компаниям только в части осуществления ими обязательного аудита субъектов общественного интереса.
- (6) В некоторых государствах-членах для обязательного аудита кооперативов и сберегательных банков характерна система, не позволяющая им свободно выбирать внешнего аудитора или аудиторскую компанию. Обязательный аудит обязана проводить аудиторская ассоциация, в которую входит на правах члена кооператив или сберегательный банк. Такие аудиторские ассоциации действуют на некоммерческой основе и не преследуют коммерческих интересов, что вытекает из характера их правовой формы. Помимо этого, организационные подразделения этих ассоциаций не связаны общностью экономических интересов, что может поставить под угрозу их независимость. Соответственно, у государств-членов должна иметься возможность освобождать кооперативы в значении пункта (14) статьи 2 Директивы 2006/43/ЕК, сберегательные банки и аналогичные субъекты, указанные в статье 45 Директивы 86/635/ЕЭС и их дочерние предприятия и правопреемников от настоящего Регламента при условии соблюдения принципов независимости, установленных Директивой 2006/43/ЕК.
- (7) Уровень платежей, получаемых от одного объекта аудита, и структура платежей могут ставить под угрозу независимость внешнего аудитора или аудиторской компании. Поэтому важно гарантировать, чтобы плата за аудит не зависела ни от каких непредвиденных обстоятельств и чтобы—когда плата за аудит одного клиента, включая его дочерние предприятия, значительна—внедрялась специальная

процедура, предусматривающая участие аудиторского комитета, для обеспечения качества аудита. Если внешний аудитор или аудиторская компания попадают в чрезмерную зависимость от одного клиента, аудиторский комитет следует решить на надлежащих основаниях, может ли внешний аудитор или аудиторская компания продолжить проведение обязательного аудита. В принятии такого решения аудиторским комитетом следует учесть, в числе прочего, угрозы независимости и последствия такого решения.

- (8) Предоставление определенных услуг, отличных от обязательного аудита, (неаудиторских услуг) объектам аудита внешними аудиторами, аудиторскими компаниями и членами их сетей может ставить под угрозу их независимость. Поэтому целесообразно запретить предоставление определенных неаудиторских услуг, таких как определенные услуги, связанные с налогообложением, услуги консультантов и консультативные услуги, объекту аудита, его материнской компании и контролируемым им компаниям в Европейском Союзе. К числу услуг, связанных с той или иной ролью в управлении объектом аудита и принятии им решений, могут относиться управление оборотным капиталом, представление финансовой информации, оптимизация рабочих процессов, управление денежными средствами, трансфертное ценообразование, обеспечение эффективности производственно-сбытовой цепи и тому подобное. Услуги, связанные с финансированием, структурой капитала и распределением капитала и инвестиционной стратегией объекта аудита, должны быть запрещены, за исключением таких услуг, как надлежащая проверка, направление писем-подтверждений аудитором в связи с выпущенными проспектами объекта аудита и прочие услуги по предоставлению заключения в отношении финансовой информации.
- (9) У государств-членов должна иметься возможность решать позволить внешним аудиторам и аудиторским компаниям предоставлять определенные услуги, связанные с налогообложением, и услуги оценки, когда такие услуги несут незначительное или не оказывают непосредственного влияния, в отдельности или в совокупности, на финансовую отчетность, которая проходит аудиторскую проверку. Когда такие услуги связаны с активным налоговым планированием, их не следует считать незначительными. Следовательно, внешний аудитор или аудиторская компания не должны оказывать таких услуг объекту аудита. Внешний аудитор или аудиторская компания должны быть способны предоставлять неаудиторские услуги, не запрещенные по настоящему Регламенту, если предоставление этих услуг заблаговременно утверждено аудиторской комиссией и если внешний аудитор или аудиторская компания удостоверились в том, что предоставление этих услуг не является угрозой для независимости внешнего аудитора или аудиторской компании, которую путем принятия защитных мер нельзя уменьшить до приемлемого уровня.
- (10) Во избежание конфликта интересов важно, чтобы внешний аудитор или аудиторская компания, прежде чем принять или продолжить задание по проведению обязательного аудита субъекта общественного интереса, оценили, соблюдены ли требования о независимости и в частности то, возникают ли в результате взаимоотношений с этим субъектом какие-либо угрозы независимости. Внешнему аудитору и аудиторской компании следует ежегодно подтверждать свою независимость аудиторскому комитету объекта аудита и обсуждать с этим комитетом любую угрозу его/ее независимости, а также защитные меры, принимаемые для смягчения этих угроз.
- (11) Обработка данных личного характера, осуществляемая в государствах-членах в связи с настоящим Регламентом, должна регулироваться Директивой 95/46/ЕК Европейского парламента и Совета (13), и такая обработка данных личного характера должна подлежать надзору со стороны компетентных

органов государств-членов, в частности независимых общественных органов, назначенных государствами-членами. Любой обмен информацией и передача информации компетентными органами должны соответствовать нормам передачи данных личного характера, установленным Директивой 95/46/ЕК.

- (12) Надежный контрольный обзор качества работы, выполненной по каждому заданию по проведению обязательного аудита, должен способствовать высокому качеству аудита. Поэтому внешний аудитор или аудиторская компания не должны представлять свой аудиторский отчет, пока не будет проведен такой контрольный обзор качества задания.
- (13) Результаты обязательного аудита субъекта общественного интереса должны быть представлены заинтересованным сторонам в аудиторском отчете. Для повышения доверия заинтересованных сторон к финансовой отчетности объекта аудита особенно важно, чтобы аудиторский отчет был обоснован и твердо аргументирован. Помимо информации, которая должна быть указана по статье 28 Директивы 2006/43/ЕК, в аудиторский отчет должна быть включена в частности достаточная информация о независимости внешнего аудитора или аудиторской компании и о том, считался ли обязательный аудит способным выявить нарушения, в том числе мошенничество.
- (14) Польза от обязательного аудита для объекта аудита будет особенно большой, если будет налажено более тесное информационное взаимодействие внешнего аудитора или аудиторской компании, с одной стороны, с аудиторским комитетом, с другой стороны. Помимо обычного диалога в ходе проведения обязательного аудита, важно, чтобы внешний аудитор или аудиторская компания представили комитету по аудиту более подробный отчет о результатах обязательного аудита. Этот дополнительный отчет должен быть представлен комитету по аудиту не позднее представления аудиторского отчета. Внешний аудитор или аудиторская компания по требованию должны обсудить с аудиторским комитетом ключевые вопросы, на которые указывается в дополнительном отчете. Помимо этого, должно быть возможным представление такого дополнительного детального отчета компетентным органам, ответственным за надзор за внешними аудиторами и аудиторскими компаниями, по их требованию и третьим сторонам, когда это предусмотрено национальным законодательством.
- (15) Внешние аудиторы и аудиторские компании уже представляют в компетентные органы, осуществляющие надзор за субъектами общественного интереса, информацию о фактах и решениях, которые могут являться нарушением норм, регулирующих деятельность объекта аудита, или нарушать непрерывное функционирование объекта аудита. Однако выполнению функций надзора способствовало бы требование о том, чтобы надзорные органы кредитных учреждений и страховых компаний наладили успешный диалог с внешними аудиторами и аудиторскими компаниями.
- (16) Регламентом (ЕС) № 1092/2010 Европейского парламента и Совета (14) создан Европейский совет по системным рискам (ESRB). Роль ESRB состоит в мониторинге повышения системных рисков в Европейском Союзе. Ввиду той информации, к которой имеют доступ внешние аудиторы и аудиторские компании, их опыт мог бы помочь ESRB в его работе. Поэтому настоящий Регламент должен способствовать созданию ежегодного форума для диалога внешних аудиторов и аудиторских компаний, с одной стороны, с ESRB, с другой, на отраслевой, обезличенной основе.
- (17) Для повышения доверия к внешним аудиторам и аудиторским компаниям, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса, и ответственности таких внешних аудиторов и

аудиторских компаний важно повышать прозрачность отчетности внешних аудиторов и аудиторских компаний. Поэтому внешние аудиторы и аудиторские компании должны быть обязаны раскрывать финансовую информацию, отражающую в частности их общий оборот в разбивке по плате за аудит, уплаченной субъектами общественного интереса, плате за аудит, уплаченной другими субъектами, и плате за прочие услуги. Кроме того, они должны раскрывать финансовую информацию на уровне сети, к которой они принадлежат. Внешние аудиторы и аудиторские компании должны представлять в компетентные органы дополнительную информацию о плате за аудит с целью облегчения выполнения ими надзорных функций.

- (18) Важно усилить роль комитета по аудиту в отборе нового внешнего аудитора или аудиторской компании в интересах принятия более обоснованного решения общим собранием акционеров или членами объекта аудита. Следовательно, делая предложение общему собранию, административный или надзорный орган должен пояснить, следует ли он предпочтению комитету по аудиту и, если нет, почему. Рекомендация аудиторского комитета должна включать в себя как минимум два возможных варианта для аудиторского задания и должным образом обоснованное предпочтение одного из них, с тем чтобы можно было сделать действительный выбор. Для справедливого и надлежащего обоснования своей рекомендации комитету по аудиту следует использовать результаты обязательной процедуры отбора, организованной объектом аудита, под ответственность аудиторской комиссии. В такой процедуре отбора объекту аудита не следует ограничивать подачу предложений в отношении аудиторского задания со стороны внешних аудиторов и аудиторских компаний, имеющих небольшую долю рынка. В тендерной документации должны быть указаны прозрачные и недискриминационные критерии отбора, по которым будут оцениваться предложения. Однако учитывая, что эта процедура отбора может повлечь за собой несоразмерные затраты для компаний с низкой рыночной капитализацией и малых и средних субъектов общественного интереса ввиду их размера, целесообразно освободить такие компании и субъекты от обязательства организации процедуры отбора нового внешнего аудитора или аудиторской компании.
- (19) Право общего собрания акционеров или членов объекта аудита выбрать внешнего аудитора или аудиторскую компанию не представляет ценности, если объект аудита должен заключить договор с третьей стороной, которым предусматривается ограничение такого выбора. Поэтому любой пункт договора, заключенного объектом аудита с третьей стороной, о назначении или ограничении выбора определенными внешними аудиторами или аудиторскими компаниями, должен считаться недействительным.
- (20) Назначение более одного внешнего аудитора или аудиторской компании субъектами общественного интереса усилит профессиональный скептицизм и поможет повысить качество аудита. Кроме того, эта мера в сочетании с присутствием на рынке более мелких аудиторских компаний будет способствовать укреплению потенциала этих компаний, расширяя таким образом выбор внешних аудиторов и аудиторских компаний для субъектов общественного интереса. Поэтому последних следует поощрять и стимулировать назначать более одного внешнего аудитора и аудиторской компании для проведения обязательного аудита.
- (21) Для устранения угрозы близкого знакомства и, следовательно, повышения независимости внешних аудиторов и аудиторских компаний важно определить максимальную продолжительность аудиторского задания внешнего аудитора или аудиторской компании на конкретном объекте аудита.

Помимо этого, как способ повышения независимости внешнего аудитора или аудиторской компании, усиления профессионального скептицизма и повышения качества аудита настоящим Регламентом предусматриваются следующие альтернативы продлению максимальной продолжительности: регулярное и обязательное проведение открытого тендера или назначение более одного внешнего аудитора или аудиторской компании субъектами общественного интереса. Кроме того, участие более мелких аудиторских компаний в принятии этих мер будет способствовать укреплению потенциала таких компаний, расширяя таким образом выбор внешних аудиторов и аудиторских компаний для субъектов общественного интереса. Кроме того, следует разработать целесообразный механизм постепенной ротации ключевых партнеров по аудиту, которые проводят обязательный аудит от имени аудиторской компании. Важно также предусмотреть целесообразный период, в который такой внешний аудитор или аудиторская компания не могут проводить обязательный аудит того же субъекта. Для обеспечения плавного перехода бывший внешний аудитор должен передать передаточный файл, содержащий соответствующую информацию, приступающему к исполнению своих обязанностей внешнему аудитору.

- (22) Для обеспечения высокого уровня доверия инвесторов и потребителей на внутреннем рынке путем недопущения конфликтов интересов внешние аудиторы и аудиторские компании должны подлежать соответствующему надзору со стороны компетентных органов, независимых от сообщества аудиторов и располагающих достаточными потенциалом, специальными знаниями и ресурсами. Государства-члены должны быть способны передавать или позволять своим компетентным органам передавать любые из функций этих компетентных органов другим органам или организациям, кроме функций, связанных с системой обеспечения качества, расследованиями и дисциплинарными системами. Однако государства-члены должны быть способны решать передать функции, связанные с дисциплинарными системами, другим органам и организациям при условии, что большинство лиц, участвующих в управлении соответствующими органами и организациями, независимы от сообщества аудиторов. Национальные компетентные органы должны быть наделены необходимыми полномочиями на выполнение надзорных функций, в том числе полномочием на доступ к данным, получение информации и проведение проверок. Они должны специализироваться в надзоре за финансовыми рынками, выполнении обязательств по представлению финансовой отчетности или надзоре в области обязательного аудита. Однако должно быть возможным осуществление надзора за выполнением обязательств, возложенных на субъекты общественного интереса, компетентными органами, ответственными за надзор за этими субъектами. Финансирование компетентных органов должно быть свободным от какого-либо ненадлежащего влияния со стороны внешних аудиторов и аудиторских компаний.
- (23) Качество надзора должно повыситься, если налажено успешное сотрудничество органов, на которые возложены разные функции на общенациональном уровне. Поэтому органам, уполномоченным осуществлять надзор за выполнением обязательств в отношении обязательного аудита субъектов общественного интереса, следует сотрудничать с органами, ответственными за функции, предусмотренные Директивой 2006/43/ЕК, органами, осуществляющими надзор за субъектами общественного интереса, и органами финансовой разведки, указанными в Директиве 2005/60/ЕК Европейского парламента и Совета (15).
- (24) Обеспечение качества обязательного аудита извне имеет непреложное значение для высококачественного аудита. Оно повышает авторитетность публикуемой финансовой информации и обеспечивает более высокую защиту акционеров, инвесторов, кредиторов и прочих заинтересованных

сторон. Поэтому внешние аудиторы и аудиторские компании должны охватываться системой обеспечения качества аудита, за которую отвечают компетентные органы, обеспечивая таким образом ее объективность и независимость от аудиторов. Обзоры обеспечения качества следует организовывать таким образом, чтобы каждый внешний аудитор и каждая аудиторская компания, которые проводят аудиторские проверки субъектов общественного интереса, подлежали обзору обеспечения качества исходя из анализа рисков. В случае внешних аудиторов и аудиторских компаний, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса, кроме указанных в пунктах (17) и (18) статьи 2 Директивы 2006/43/ЕК, такой обзор должен проводиться как минимум раз в три года, а в других случаях – как минимум раз в шесть лет. В Рекомендации Комиссии от 6 мая 2008 года по обеспечению качества извне для внешних аудиторов и аудиторских компаний, которые проводят аудит субъектов общественного интереса, (16) содержатся сведения о том, как следует проводить проверки. Обзоры обеспечения качества должны быть целесообразными и соразмерными масштабу и сложности деятельности внешнего аудитора или аудиторской компании, являющихся объектом обзора.

- (25) Рынок услуг обязательного аудита, оказываемых субъектам общественного интереса, со временем меняется. Поэтому необходимо, чтобы компетентные органы отслеживали происходящие на рынке изменения, особенно в отношении рисков, возникающих в связи с высокой концентрацией рынка, в частности в конкретных секторах, и результативности деятельности аудиторских комиссий.
- (26) Прозрачность деятельности компетентных органов должна повысить доверие инвесторов и потребителей на внутреннем рынке. Поэтому компетентные органы должны быть обязаны регулярно отчитываться о своей деятельности и публиковать информацию в агрегированной форме о результатах и выводах проверок или в отдельной форме, когда она представляется в такой форме в государствах-членах.
- (27) Важным вкладом в обеспечение на систематической основе высокого качества обязательного аудита в Европейском Союзе может стать сотрудничество компетентных органов государств-членов. Поэтому компетентным органам государств-членов следует сотрудничать друг с другом, когда это необходимо, с целью выполнения ими надзорных функций в отношении обязательного аудита. Им следует соблюдать принцип регулирования и надзора страны базирования государства-члена, в котором утвержден внешний аудитор или аудиторская компания и в котором находится зарегистрированный офис объекта аудита. Сотрудничество компетентных органов следует организовать в рамках Комитета европейских надзорных организаций в области аудита (СЕАОВ), в который должны входить представители высокого уровня компетентных органов. Для более широкого последовательного применения настоящего Регламента СЕАОВ должен быть способен принимать не имеющие обязательной силы методические рекомендации и заключения. Помимо этого, он должен содействовать обмену информацией, давать рекомендации Комиссии и вносить вклад в технические оценки и технические экспертизы.

С целью проведения технической оценки систем общественного контроля третьих стран и международного сотрудничества государств-членов с третьими странами в этой области СЕАОВ следует создать подгруппу под председательством члена, назначенного европейским надзорным органом (Европейским управлением по ценным бумагам и рынкам — ESMA) (17) и обратиться за содействием в ESMA, европейский надзорный орган (Европейское управление банковского надзора — ЕВА) (18) или европейский надзорный орган (Европейскую службу по надзору в сфере страхования и негосударственного пенсионного обеспечения — ЕЮРА) (19) при условии, что его обращение связано

с международным сотрудничеством государств-членов с третьими странами в области обязательного аудита субъектов общественного интереса, надзор за которыми осуществляют эти европейские надзорные органы. Функции Секретариата СЕАОВ должна выполнять Комиссия, и на основе программы работ, согласованной СЕАОВ, в его сметы расходов на следующий год должны включаться связанные с этим расходы.

- (28) Сотрудничество компетентных органов государств-членов должно включать в себя сотрудничество в области обзоров обеспечения качества и содействия в проведении расследований, связанных с обязательным аудитом субъектов общественного интереса, в том числе в случаях, когда расследуемое поведение не является нарушением какого-либо положения закона или нормативного акта, действующего в рассматриваемых государствах-членах. Детальными механизмами сотрудничества компетентных органов государств-членов должна предусматриваться возможность создания коллегий компетентных органов и передачи функций между ними. В таком сотрудничестве должно учитываться понятие сети, в которой действуют внешние аудиторы и аудиторские компании. Компетентным органам следует соблюдать соответствующие правила конфиденциальности и профессиональной тайны.
- (29) Взаимосвязанность рынков капитала порождает необходимость расширения возможностей сотрудничества компетентных органов с надзорными органами и организациями третьих стран в отношении обмена информацией и обзоров обеспечения качества. Однако, когда сотрудничество с органами третьей страны касается аудиторских рабочих документов и прочих документов внешних аудиторов и аудиторских компаний, должны применяться процедуры, установленные Директивой 2006/43/ЕК.
- (30) Для обеспечения бесперебойного функционирования рынков капитала требуются устойчивый потенциал в области аудита и конкурентоспособный рынок услуг обязательного аудита, на котором имеется достаточный выбор внешних аудиторов и аудиторских компаний, способных проводить обязательный аудит субъектов общественного интереса. Компетентным органам и Европейской сети по конкуренции (ЕСК) следует отчитываться об изменениях, произошедших в структуре рынка аудита, внедренной настоящим Регламентом.
- (31) Согласование Комиссией процедур принятия делегированных законодательных актов с Договором о функционировании Европейского Союза и в частности с его статьями 290 и 291 должно осуществляться в каждом конкретном случае. Для учета изменений в сфере аудита и аудиторов полномочие на принятие актов в соответствии со статьей 290 Договора о функционировании Европейского Союза следует передать Комиссии. Делегированные законодательные акты необходимы в частности для цели принятия международных стандартов аудита в области аудиторских компаний, независимости и внутреннего контроля внешних аудиторов и аудиторских компаний. Принятые международные стандарты аудита не должны менять каких-либо требований настоящего Регламента или дополнять какие-либо из этих требований, кроме точно определенных. Особенно важно, чтобы в ходе подготовительной работы Комиссия проводила соответствующие консультации, в том числе консультации на уровне экспертов.

Разрабатывая и составляя делегированные законодательные акты, Комиссия должна обеспечить своевременную одновременную и целесообразную передачу соответствующих документов в Европейский парламент и Совет.

- (32) Для обеспечения юридической определенности и плавного перехода к режиму, который вводится настоящим Регламентом, важно установить переходный период для вступления в силу обязательства ротации внешних аудиторов и аудиторских компаний и обязательства создать процедуру выбора из числа имеющихся внешних аудиторов и аудиторских компаний.
- (33) Ссылки на положения Директивы 2006/43/ЕК следует понимать как ссылки на национальные нормы, которыми переносятся эти положения Директивы 2006/43/ЕК. Новая европейская основа аудита, создаваемая настоящим Регламентом и Директивой 2014/56/ЕС Европейского парламента и Совета (20), заменяет собой действующие требования, установленные Директивой 2006/43/ЕК, и ее следует интерпретировать без ссылок на какие-либо предшествующие документы, такие как принятые в рамках предыдущей основы рекомендации Комиссии.
- (34) Поскольку цели настоящего Регламента, а именно уточнение и более точное определение роли обязательного аудита применительно к субъектам общественного интереса; совершенствование информации, которую внешний аудитор или аудиторская компания представляют объекту аудита, инвесторам и другим заинтересованным сторонам; улучшение каналов информационного взаимодействия аудиторов с надзорными органами субъектов общественного интереса; предотвращение конфликтов интереса, возникающих при предоставлении неаудиторских услуг субъектам общественного интереса; смягчение риска потенциального конфликта интересов в силу действующей системы, в которой объект аудита выбирает аудитора и платит ему, и угрозы близкого знакомства; облегчение переориентации внешнего аудитора или аудиторской компании на субъекты общественного интереса и выбора внешнего аудитора или аудиторской компании для субъектов общественного интереса; расширение числа внешних аудиторов и аудиторских компаний для субъектов общественного интереса, из числа которых возможен выбор, и повышение эффективности, независимости и последовательности регулирования и контроля внешних аудиторов и аудиторских компаний, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса, в частности в том, что касается сотрудничества на уровне Союза, не могут быть в достаточной степени достигнуты государствами-членами, а лучше достигаются — в силу их масштаба — на уровне Союза, Союз может принять меры в соответствии с принципом субсидиарности, изложенным в статье 5 Договора о Европейском Союзе. В соответствии с принципом соразмерности, изложенным в этой статье, настоящий Регламент не выходит за рамки необходимого для достижения этих целей.
- (35) Настоящим Регламентом соблюдаются основные права и принципы, признанные в частности Хартией Европейского Союза об основных правах, а именно: право на уважение частной и семейной жизни, право на защиту данных личного характера и свободу предпринимательства, и он должен применяться в соответствии с этими правами и принципами.
- (36) В соответствии со статьей 28(2) Регламента (ЕК) № 45/2001 Европейского парламента и Совета проводились консультации с Европейским надзорным органом по защите данных, который 23 апреля 2012 года (21) представил свое заключение.
- (37) Настоящим Регламентом и Директивой 2014/56/ЕС должна быть создана новая правовая основа обязательного аудита годовой и консолидированной финансовой отчетности, поэтому Решение Комиссии 2005/909/ЕК (22) следует отменить,

ПРИНЯЛИ НАСТОЯЩИЙ РЕГЛАМЕНТ:

РАЗДЕЛ I ПРЕДМЕТ, СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Статья 1

Предмет Регламента

Настоящим Регламентом устанавливаются требования к проведению обязательного аудита годовой и консолидированной финансовой отчетности субъектов общественного интереса, правила организации и отбора внешних аудиторов и аудиторских компаний субъектами общественного интереса для повышения их независимости и недопущения конфликтов интересов и правила надзора за соблюдением внешними аудиторами и аудиторскими компаниями этих требований.

Статья 2

Сфера применения

1. Настоящий Регламент применяется к следующим:
 - (a) внешние аудиторы и аудиторские компании, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса;
 - (b) субъекты общественного интереса.
2. Настоящий Регламент применяется, не умаляя положений Директивы 2006/43/ЕК.
3. Когда кооператив в значении пункта (14) статьи 2 Директивы 2006/43/ЕК, сберегательный банк или аналогичный субъект, указанные в статье 45 Директивы 86/635/ЕЭС, или дочернее предприятие или правопреемник кооператива, сберегательного банка или аналогичного субъекта, указанных в статье 45 Директивы 86/635/ЕЭС, обязаны или им разрешается согласно национальным нормам быть членами некоммерческой аудиторской организации, государство-член может решить, что настоящий Регламент или его определенные положения не применяются к обязательному аудиту такого субъекта при условии соблюдения внешним аудитором при проведении обязательного аудита одного из его членов и лицами, которые, возможно, способны оказывать влияние на обязательный аудит, принципов независимости, предусмотренных Директивой 2006/43/ЕК.
4. Когда кооператив в значении пункта (14) статьи 2 Директивы 2006/43/ЕК, сберегательный банк или аналогичный субъект, указанные в статье 45 Директивы 86/635/ЕЭС, или дочернее предприятие или правопреемник кооператива, сберегательного банка или аналогичного субъекта, указанных 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, в основе которых лежит членство, ставят под угрозу независимость внешнего аудитора, при условии применения — при проведении таким аудиторским субъектом обязательного аудита одного из его членов — принципов независимости к внешним аудиторам, которые проводят аудит, и к тем лицам, которые, возможно, способны оказывать влияние на обязательный аудит.
5. Государства-члены информируют Комиссию и Комитет европейских надзорных организаций в области аудита (в дальнейшем именуемый «СЕАОВ»), указанный в статье 30, о таких исключительных ситуациях неприменения настоящего Регламента и определенных положений настоящего Регламента. Он представляет в Комиссию и СЕАОВ перечень положений настоящего Регламента, не применимых к обязательному

аудиту субъектов, указанных в пункте 3 настоящей статьи, и основания, которыми оправдывается их неприменение.

Статья 3

Определения

В целях настоящего Регламента применяются определения, изложенные в статье 2 Директивы 2006/43/ЕК, за исключением термина «компетентный орган», предусмотренного статьей 20 настоящего Регламента.

РАЗДЕЛ II УСЛОВИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА СУБЪЕКТОВ ОБЩЕСТВЕННОГО ИНТЕРЕСА

Статья 4

Плата за аудит

1. Плата за проведение обязательного аудита субъектов общественного интереса не должна быть условной платой.

Не умаляя положений статьи 25 Директивы 2006/43/ЕК, в целях первого подпункта условная плата означает плату за аудиторское задание, рассчитанную на заранее установленной основе, связанной с итогом или результатом задания или результатом выполненной работы. Плата не считается условной, если она установлена судом или компетентным органом.

2. Когда внешний аудитор или аудиторская компания предоставляет объекту аудита, его материнской компании или контролируемым им компаниям в течение трех или более финансовых лет подряд неаудиторские услуги, кроме услуг, указанных в статье 5(1) настоящего Регламента, общая плата за такие услуги ограничивается не более чем 70% средней платы, которая уплачивалась последние три финансовых года подряд за обязательный(-е) аудит(-ы) объекта аудита и, в соответствующих случаях, его материнской компании, контролируемых им компаний и консолидированной финансовой отчетности этой группы компаний.

Предельные величины, указанные в первом подпункте, не применяются к неаудиторским услугам, кроме услуг, указанных в статье 5(1), требуемым по законодательству Союза или национальному законодательству.

Государства-члены могут предусмотреть, что компетентный орган может разрешить—по требованию внешнего аудитора или аудиторской компании на исключительной основе—освобождение внешнего аудитора или аудиторской компании от требований первого подпункта в отношении объекта аудита на срок, не превышающий двух финансовых лет.

3. Когда общая плата, полученная от субъекта общественного интереса за каждый из последних трех финансовых лет подряд, составляет более 15% общей платы, полученной внешним аудитором или аудиторской компанией или, в соответствующих случаях, аудитором группы, осуществляющим обязательный аудит, за каждый из этих финансовых лет, такой внешний аудитор или аудиторская компания или, исходя из конкретной ситуации, аудитор группы раскрывает этот факт комитету по аудиту и обсуждает с комитетом по аудиту угрозы своей независимости и защитные меры, принятые для смягчения этих угроз.

Комитет по аудиту рассматривает вопрос о том, подлежит ли аудиторское задание контрольному обзору качества задания другим внешним аудитором или аудиторской компанией до опубликования аудиторского отчета.

Когда плата, полученная от такого субъекта общественного интереса, продолжает превышать 15% общей платы, полученной внешним аудитором или аудиторской компанией или, в соответствующих случаях, аудитором группы, осуществляющим обязательный аудит, комитет по аудиту решает исходя из объективных оснований, может ли внешний аудитор или аудиторская компания или аудитор группы такого субъекта или группы субъектов продолжить проведение обязательного аудита в течение дополнительного периода, который в любом случае не должен превышать двух лет.

4. Государства-члены могут применять более жесткие требования, чем требования, изложенные в настоящей статье.

Статья 5

Запрет на оказание неаудиторских услуг

1. Внешний аудитор или аудиторская компания, которые проводят обязательный аудит субъекта общественного интереса, или любой член сети, к которой принадлежит внешний аудитор или аудиторская компания, не должны предоставлять прямо или косвенно объекту аудита, его материнской компании или контролируемым им компаниям в Союзе какие-либо запрещенные неаудиторские услуги:

- (a) в период с начала проверяемого периода до представления аудиторского отчета; и
- (b) в финансовом году, непосредственно предшествующем периоду, указанному в подпункте (a), в отношении услуг, перечисленных в подпункте (g) второго подабзаца.

В целях настоящей статьи запрещенные неаудиторские услуги означают:

- (a) налоговые услуги, связанные с:
 - (i) заполнением бланков налоговых деклараций;
 - (ii) налогом на фонд заработной платы;
 - (iii) таможенными пошлинами;
 - (iv) выявлением государственных субсидий и налоговых стимулов, если содействие внешнего аудитора или аудиторской компании в связи с такими услугами не требуется по закону;
 - (v) содействием в связи с налоговыми проверками, проводимыми налоговыми органами, если содействие внешнего аудитора или аудиторской компании в связи с такими услугами не требуется по закону;
 - (vi) исчислением прямых и косвенных налогов и отсроченных налогов;
 - (vii) предоставлением налоговых консультаций;
- (b) услуги, связанные с какой-либо ролью в управлении объектом аудита или принятии решений объекта аудита;

- (c) ведение счетов и составление учетной документации и финансовой отчетности;
- (d) услуги, связанные с фондом заработной платы;
- (e) разработка и внедрение процедур внутреннего контроля и управления рисками, связанных с составлением и/или контролем финансовой информации, или разработка и внедрение систем информационных технологий в области финансов;
- (f) оценочные услуги, включая оценки в связи с актуарными услугами и услугами судебного сопровождения;
- (g) юридические услуги, такие как:
 - (i) выполнение функций главного юрисконсульта;
 - (ii) ведение переговоров от имени объекта аудита; и
 - (iii) выполнение роли защитника при разрешении споров в судебном порядке;
- (h) услуги, связанные с функцией внутреннего аудита объекта аудита;
- (i) услуги, связанные с финансированием, структурой капитала и распределением капитала и инвестиционной стратегией объекта аудита, за исключением услуг по предоставлению заключения в отношении финансовой отчетности, таких как направление писем-подтверждений аудитором в связи с выпущенными проспектами объекта аудита;
- (j) реклама акций объекта аудита, совершение сделок с акциями объекта аудита или их андеррайтинг;
- (k) услуги в области кадровых ресурсов, касающиеся:
 - (i) руководящих должностей, на которые можно оказывать значительное влияние на составление бухгалтерской учетной документации и финансовой отчетности, являющейся объектом обязательного аудита, когда такие услуги включают в себя:
 - поиск и привлечение кандидатов на такую должность; или
 - проверку рекомендаций кандидатов на такие должности;
 - (ii) определения организационной структуры; и
 - (iii) контроля затрат.

2. Государства-члены могут запретить предоставление услуг, отличных от услуг, перечисленных в пункте 1, когда считают, что эти услуги представляют угрозу для независимости. Государства-члены информируют Комиссию о любых дополнениях, внесенных в перечень, который приводится в пункте 1.

3. В порядке отступления от второго подпункта пункта 1 государства-члены могут разрешить предоставление услуг, указанных в подпунктах (a) (i), (a) (iv)-(a) (vii) и (f), при условии соблюдения следующих требований:

- (a) они не влияют непосредственно или влияют незначительно в отдельности или в совокупности на проверяемую в рамках аудита финансовую отчетность;
- (b) оценка влияния на проверяемую в рамках аудита финансовую отчетность всеобъемлюще документируется и поясняется в дополнительном отчете для аудиторской комиссии, указанном в статье 11; и
- (c) внешним аудитором или аудиторской компанией соблюдаются принципы независимости, установленные Директивой 2006/43/ЕК.

4. Внешний аудитор или аудиторская компания, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса и — когда внешний аудитор или аудиторская компания принадлежит к сети — любой член такой сети могут предоставлять объекту аудита, его материнской компании или контролируемым им компаниям неаудиторские услуги, кроме запрещенных неаудиторских услуг, указанных в пунктах 1 и 2, при условии их одобрения комитетом по аудиту после надлежащей оценки им угроз независимости и принятия защитных мер в соответствии со статьей 22b Директивы 2006/43/ЕК. Комитет по аудиту в соответствующих случаях принимает методические рекомендации по предоставлению услуг, указанных в пункте 3.

Государства-члены могут принять более жесткие нормы, предусматривающие условия, на которых внешний аудитор, аудиторская компания или член сети, к которой принадлежит внешний аудитор или аудиторская компания, могут предоставлять объекту аудита, его материнской компании или контролируемым им компаниям неаудиторские услуги, кроме запрещенных неаудиторских услуг, указанных в пункте 1.

5. Когда член сети, к которой принадлежит внешний аудитор или аудиторская компания, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса, предоставляет какие-либо из неаудиторских услуг, указанных в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, компании, зарегистрированной в третьей стране, контролируемой проверяемым в рамках аудита субъектом общественного интереса, соответствующий внешний аудитор или аудиторская компания оценивают, поставит ли под угрозу их независимость такое предоставление услуг этим членом сети.

Если их независимость затрагивается, внешний аудитор или аудиторская компания принимают в соответствующих случаях защитные меры для смягчения угроз, обусловленных таким предоставлением услуг в третьей стране. Внешний аудитор или аудиторская компания могут продолжить проведение обязательного аудита субъекта общественного интереса, только если они могут обосновать в соответствии со статьей 6 настоящего Регламента и статьей 22b Директивы 2006/43/ЕК, что такое предоставление услуг не влияет на его или ее профессиональное суждение и аудиторский отчет.

В целях настоящего пункта:

- (a) участие в принятии решений объекта аудита и предоставлении услуг, указанных в подпунктах (b), (c) и (e) второго подабзаца пункта 1, считается влияющим на такую независимость во всех случаях и не могущим быть смягченным какими-либо защитными мерами.
- (b) предоставление услуг, указанных во втором подабзаце пункта 1, кроме подпунктов (b), (c) и (e) этого пункта, считается влияющим на такую независимость и, следовательно, требующим принятия защитных мер для смягчения связанных с этим угроз.

Статья 6

Подготовка обязательного аудита и оценка угроз независимости

1. До того, как принять или продолжить задание по проведению обязательного аудита субъекта общественного интереса, внешний аудитор или аудиторская компания оценивает и документирует, помимо указанного в положениях статьи 22b Директивы 2006/43/ЕК, следующее:

- (a) соблюдают ли они требования статей 4 и 5 настоящего Регламента;
- (b) соблюдаются ли условия статьи 17 настоящего Регламента;
- (c) не умаляя положений Директивы 2005/60/ЕК, добросовестность членов надзорных, административных органов и органов управления субъекта общественного интереса.

2. Внешний аудитор или аудиторская компания:

- (a) ежегодно в письменной форме подтверждают аудиторскому комитету, что внешний аудитор, аудиторская компания и партнеры, высшее руководство и руководство, которые проводят обязательный аудит, являются независимыми от объекта аудита;
- (b) обсуждает с комитетом по аудиту угрозы своей независимости и защитные меры, принятые для смягчения этих угроз, которые задокументированы ими в соответствии с пунктом 1.

Статья 7

Нарушения

Не умаляя положений статьи 12 настоящего Регламента и Директивы 2005/60/ЕК, когда внешний аудитор или аудиторская компания, которые проводят обязательный аудит субъекта общественного интереса, подозревают или имеют достаточные основания подозревать, что могли иметь место или имели место нарушения, в частности мошенничество в отношении финансовой отчетности объекта аудита, они информируют объект аудита и предлагают ему расследовать этот вопрос и предпринять соответствующие меры по устранению этих нарушений и недопущению повторного совершения в дальнейшем таких нарушений.

Когда объект аудита не расследует этот вопрос, внешний аудитор или аудиторская компания информируют органы, определенные государствами-членами, ответственные за расследование таких нарушений.

Добросовестное раскрытие внешним аудитором или аудиторской компанией этим органам любых нарушений, указанных в первом подпункте, не является нарушением договорного или юридического ограничения на раскрытие информации.

Статья 8

Обзор контроля качества задания

1. До представления отчетов, указанных в статьях 10 и 11, проводится обзор контроля качества задания (в настоящей статье в дальнейшем именуемый «обзор») для оценки того, пришел ли внешний аудитор или основной партнер по аудиту обоснованно к заключению и выводам, изложенным в проектах этих отчетов.

2. Обзор проводится рецензентом обзора контроля качества задания (в настоящей статье в дальнейшем именуемым «рецензент»). Рецензентом является внешний аудитор, не участвующий в проведении обязательного аудита, обзор которого проводится.

3. В порядке отступления от пункта 2, когда обязательный аудит проводится аудиторской компанией и в проведении обязательного аудита участвовали все внешние аудиторы или когда обязательный аудит проводится внешним аудитором и внешний аудитор не является партнером или сотрудником аудиторской компании, они организуют проведение обзора другим внешним аудитором. Раскрытие документов или информации независимому субъекту обзора в целях настоящей статьи не является нарушением профессиональной тайны. Документы и информация, раскрытые рецензенту в целях настоящей статьи, являются профессиональной тайной.

4. При проведении обзора рецензент документирует как минимум следующее:

- (a) устная и письменная информация, представленная внешним аудитором или основным партнером по аудиту в подтверждение значительных суждений, а также основных результатов проведенных аудиторских процедур и выводов, сделанных по этим результатам, по требованию или без требования рецензента;
- (b) заключения внешнего аудитора и основного партнера по аудиту, изложенные в проектах отчетов, указанных в статьях 10 и 11;

5. В рамках обзора должны быть оценены как минимум следующие элементы:

- (a) независимость внешнего аудитора или аудиторской компании от объекта аудита;
- (b) значительные риски, которые имеют значение для обязательного аудита и которые выявлены внешним аудитором или основным партнером по аудиту в ходе обязательного аудита, и принятые им меры по соответствующему управлению этими рисками;
- (c) аргументация внешнего аудитора или основного партнера по аудиту, в частности в отношении уровня существенности и значительных рисков, указанных в подпункте (b);
- (d) обращение за рекомендациями к внешним экспертам и выполнение этих рекомендаций;
- (e) характер и объем исправленных и неисправленных недостоверных данных в финансовой отчетности, выявленных при проведении аудита;
- (f) темы, обсуждавшиеся с аудиторской комиссией и руководством и/или надзорными органами объекта аудита;
- (g) темы, обсуждавшиеся с компетентными органами и, в соответствующих случаях, с другими третьими сторонами;
- (h) подтверждается ли документами и информацией, выбранными рецензентом из файла , заключение внешнего аудитора или основного партнера по аудиту, изложенное в проектах отчетов, указанных в статьях 10 и 11.

6. Рецензент должен обсудить результаты обзора с внешним аудитором или основным партнером по аудиту. Аудиторская компания должна установить процедуры определения порядка урегулирования разногласий между основным партнером по аудиту и рецензентом.
7. Внешний аудитор или аудиторская компания и рецензент должны вести учет результатов обзора вместе с учетом соображений, лежащих в основе этих результатов.

Статья 9

Международные стандарты аудита

Комиссия уполномочена принимать посредством делегированных законодательных актов в соответствии со статьей 39 международные стандарты аудита, указанные в статье 26 Директивы 2006/43/ЕК, в области аудиторской практики и систему контроля за независимостью и систему внутреннего контроля качества внешних аудиторов и аудиторских компаний в целях их применения внутри Союза при условии, что они соответствуют требованиям подпунктов (а), (b) и (с) статьи 26(3) Директивы 2006/43/ЕК и не меняют никаких требований настоящего Регламента и не дополняют ее требований, кроме требований, предусмотренных статьями 7, 8 и 18 настоящего Регламента.

Статья 10

Аудиторский отчет

1. Внешний(-е) аудитор(-ы) или аудиторская(-ие) компания(-и) представляют результаты обязательного аудита субъекта общественного интереса в аудиторском отчете.
2. Аудиторский отчет составляется в соответствии с положениями статьи 28 Директивы 2006/43/ЕК, и, помимо этого, в нем как минимум:
 - (a) указывается, кем или каким органом были назначены внешний(-е) аудитор(-ы) или аудиторская(-ие) компания(-и);
 - (b) указывается дата назначения и общая продолжительность задания без перерывов с учетом имевших место ранее продлений полномочий и повторных назначений внешних аудиторов или аудиторских компаний;
 - (c) в подтверждение аудиторского заключения содержится следующее:
 - (i) описание наиболее значительных оцененных рисков существенного искажения, в частности оцененных рисков существенного искажения в связи с мошенничеством;
 - (ii) резюме ответных мер аудитора в связи с этими рисками; и
 - (iii) в соответствующих случаях возникающие основные наблюдения в отношении этих рисков.

Когда это имеет отношение к вышеуказанной содержащейся в аудиторском отчете информации о каждом оцененном значительном риске существенного искажения, в аудиторском отчете должна содержаться четкая ссылка на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности.

 - (d) поясняется, в какой степени, как считалось, посредством обязательного аудита могут быть выявлены нарушения, в частности мошенничество;

- (e) подтверждается, что аудиторское заключение согласуется с дополнительным отчетом для комитета по аудиту, указанным в статье 11;
- (f) делается заявление о том, что запрещенные неаудиторские услуги, указанные в статье 5(1), не предоставлялись, и что, проводя аудит, внешний(-е) аудитор(-ы) или аудиторская(-ие) компания(-и) оставались независимыми от объекта аудита;
- (g) указываются услуги, помимо обязательного аудита, которые предоставлял внешний аудитор или аудиторская компания объекту аудита и контролируемой(-ым) им компании(-ям), информация о которых не раскрыта в отчете руководства или финансовой отчетности.

Государства-члены могут установить дополнительные требования к содержанию аудиторского отчета.

3. Кроме требований подпункта (e) пункта 2, в аудиторском отчете не должны содержаться перекрестные ссылки на дополнительный отчет для комитета по аудиту, указанный в статье 11. Аудиторский отчет должен быть написан понятным и четким языком.
4. Внешний аудитор или аудиторская компания не должны использовать название какого-либо компетентного органа таким образом, чтобы это указывало на одобрение или утверждение или означало одобрение или утверждение этим органом аудиторского отчета.

Статья 11

Дополнительный отчет для комитета по аудиту

1. Внешние аудиторы или аудиторские компании, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса, представляют дополнительный отчет комитету по аудиту объекта аудита не позднее даты представления аудиторского отчета, указанного в статье 10. Государства-члены могут дополнительно требовать представления этого дополнительного отчета в административный или надзорный орган объекта аудита.

Если в состав объекта аудита не входит комитет по аудиту, дополнительный отчет представляется в орган, выполняющий в составе объекта аудита равноценные функции. Государства-члены могут разрешить комитету по аудиту раскрывать этот дополнительный отчет третьим сторонам, предусмотренным национальным законодательством.

2. Дополнительный отчет для комитета по аудиту составляется в письменной форме. В нем поясняются результаты проведенного аудита и как минимум:

- (a) делается заявление о независимости, указанное в подпункте (a) статьи 6(2);
- (b) когда обязательный аудит проводился аудиторской компанией, в отчете указывается каждый участвовавший в проведении аудита основной партнер по аудиту;
- (c) когда внешний аудитор или аудиторская компания организовали выполнение какой-либо их деятельности другим внешним аудитором или аудиторской компанией, не являющимися членами той же сети, или привлекали к работе внешних экспертов, в отчете это указывается и подтверждается, что внешний аудитор или аудиторская компания получили от этого другого внешнего аудитора или аудиторской компании и/или внешнего эксперта подтверждение их независимости;

- (d) описываются характер, частота и степень информационного взаимодействия с комитетом по аудиту или органом, выполняющим в составе объекта аудита равноценные функции, органом управления или административным или надзорным органом объекта аудита с указанием дат совещаний с этими органами;
- (e) приводится описание объема и времени проведения аудита;
- (f) при назначении более одного внешнего аудитора или аудиторской компании излагается распределение задач между внешними аудиторами и/или аудиторскими компаниями;
- (g) описывается применявшаяся методика, в частности то, какие разделы баланса подвергнуты непосредственной выверке, а какие разделы выверены на основе проверки системы и проверки соблюдения требований, в частности поясняются любые существенные отклонения во взвешивании проверки системы и проверки соблюдения требований по сравнению с предыдущим годом, даже если в предыдущем году обязательный аудит проводился другим(-и) внешним(-и) аудитором(-ами) или аудиторской(-ими) компанией(-ями);
- (h) раскрывается количественный уровень существенности, применявшийся при проведении обязательного аудита финансовой отчетности в целом, и, в соответствующих случаях, уровень или уровни существенности в отношении определенных классов операций, сальдо счетов и раскрытия информации, и раскрывается информация о качественных факторах, учитывавшихся при определении уровня существенности;
- (i) сообщаются и поясняются суждения о выявленных в ходе аудита событиях и условиях, в связи с которыми могут возникнуть значительные сомнения в способности субъекта оставаться действующим предприятием, и то, являются ли они существенной неопределенностью, и кратко излагаются все гарантии, письма-подтверждения, предпринятые государственные интервенции и прочие меры поддержки, которые учтены при оценке действующего предприятия;
- (j) сообщается о любых значительных недостатках системы внутреннего финансового контроля объекта аудита или – в случае консолидированной финансовой отчетности – системы внутреннего финансового контроля материнской компании и/или системы бухгалтерского учета. В связи с каждым таким значительным недостатком в дополнительном отчете указывается, устранен ли или не устранен руководством недостаток, о котором идет речь;
- (k) сообщается о значительных вопросах, связанных с фактическим или подозреваемым несоблюдением законов и нормативных актов или устава, выявленным в ходе аудита, в той части, в которой они считаются значимыми для того, чтобы аудиторский комитет мог выполнять свои функции;
- (l) сообщается о методах стоимостной оценки и оцениваются методы стоимостной оценки, применявшиеся к различным наименованиям годовой и консолидированной финансовой отчетности, в том числе сообщается о влиянии и оценивается влияние изменений в этих методах;
- (m) в случае обязательного аудита консолидированной финансовой отчетности поясняются объем консолидации и критерии исключения, применявшиеся объектом аудита к неконсолидированным субъектам, если таковые имеются, и то, соответствуют ли применявшиеся критерии основе финансовой отчетности;

- (n) в соответствующих случаях определяется работа по проведению аудита, выполнявшаяся аудитором(-ами) третьей страны, внешним(-ими) аудитором(-ами), объектом(-ами) аудита или аудиторской(-ими) компанией(-ями) третьей страны в связи с обязательным аудитом консолидированной финансовой отчетности, кроме членов той же сети, к которой принадлежит аудитор консолидированной финансовой отчетности;
- (o) указывается, были ли предоставлены объектом аудита все запрошенные пояснения и документы;
- (p) сообщается:
 - (i) о любых значительных трудностях, возникших в ходе обязательного аудита;
 - (ii) о любых значительных вопросах, вытекающих из обязательного аудита, обсуждавшихся или являвшихся предметом переписки с руководством; и
 - (iii) о прочих вопросах, вытекающих из обязательного аудита, значительных, по профессиональному суждению аудитора, для надзора за процессом финансовой отчетности.

Государства-члены могут установить дополнительные требования к содержанию дополнительного отчета для комитета по аудиту.

По требованию внешнего аудитора, аудиторской компании или аудиторского комитета внешний(-е) аудитор(-ы) или аудиторская(-ие) компания(-и) обсуждают основные вопросы, возникающие в связи с обязательным аудитом, указанные в дополнительном отчете для комитета по аудиту и в частности в подпункте (j) первого подраздела, с комитетом по аудиту, административным органом или, в соответствующих случаях, с надзорным органом объекта аудита.

3. Когда одновременно задействовано более одного внешнего аудитора или аудиторской компании, при возникновении между ними каких-либо разногласий по процедурам аудита, правилам бухгалтерского учета или любому иному вопросу проведения обязательного аудита причины таких разногласий поясняются в дополнительном отчете для комитета по аудиту.
4. Дополнительный отчет для комитета по аудиту должен быть подписан и датирован. Когда обязательный аудит проводится аудиторской компанией, дополнительный отчет для комитета по аудиту подписывается внешними аудиторами, которые проводят обязательный аудит от имени аудиторской компании.
5. По требованию и в соответствии с национальным законодательством внешние аудиторы или аудиторские компании незамедлительно представляют дополнительный отчет компетентным органам в значении статьи 20(1).

Статья 12

Отчет для надзорных органов субъектов общественного интереса

1. Не умаляя положений статьи 55 Директивы 2004/39/ЕК, статьи 63 Директивы 2013/36/ЕС Европейского парламента и Совета (23), статьи 15(4) Директивы 2007/64/ЕК, статьи 106 Директивы 2009/65/ЕК, статьи 3(1) Директивы 2009/110/ЕК и статьи 72 Директивы 2009/138/ЕК Европейского парламента и Совета (24), внешний аудитор или аудиторская компания, которые проводят обязательный аудит субъекта общественного интереса, обязаны оперативно сообщать компетентным органам, осуществляющим надзор за

этим субъектом общественного интереса, или, когда так определено соответствующим государством-членом, компетентному органу, ответственному за надзор за внешним аудитором или аудиторской компанией, любую информацию в отношении этого субъекта общественного интереса, о которой им стало известно при проведении этого обязательного аудита и которая может привести к чему-либо из следующего:

- (a) существенное нарушение законов, нормативно-правовых актов или административных положений, которыми могут устанавливаться в соответствующих случаях условия, которыми регулируется разрешение или которыми специально регулируется осуществление деятельности такого субъекта общественного интереса;
- (b) существенная угроза непрерывному функционированию субъекта общественного интереса или сомнение в его непрерывном функционировании;
- (c) отказ дать аудиторское заключение о финансовой отчетности или дача отрицательного заключения или заключения с оговорками. Кроме того, внешние аудиторы или аудиторские компании обязаны сообщать любую информацию, которая указана в подпунктах (a) (b) и (c) первого подабзаца, о которой им становится известно в ходе проведения обязательного аудита компании с тесными связями с субъектом общественного интереса, обязательный аудит которой они также проводят. В целях настоящей статьи термин «тесные связи» имеет значение, присвоенное ему пунктом (38) статьи 4(1) Регламента (ЕС) № 575/2013 Европейского парламента и Совета (25).

Государства-члены могут требовать от внешнего аудитора или аудиторской компании дополнительной информации, если это необходимо для эффективного надзора за финансовым рынком, как предусмотрено национальным законодательством.

2. Между компетентными органами, осуществляющими надзор за кредитными учреждениями и страховыми компаниями, с одной стороны, и внешним(-и) аудитором(-ами) или аудиторской(-ими) компанией(-ями), которые проводят обязательный аудит этих учреждений и компаний, с другой стороны, должен быть налажен эффективный диалог. Ответственность за выполнение этого требования лежит на обеих сторонах диалога.

Как минимум раз в год Европейский совет по системным рискам (ESRB) и СЕАОВ организуют совещание с внешними аудиторами и аудиторскими компаниями или сетями, которые проводят обязательный аудит всех глобальных системообразующих финансовых учреждений, которые уполномочены в Союзе и определены на международном уровне, для информирования ESRB об изменениях в отрасли и любых значительных изменениях в этих системообразующих финансовых учреждениях.

Для содействия выполнению задач, указанных в первом подабзаце, европейский надзорный орган (Европейское управление банковского надзора — ЕВА) и европейский надзорный орган (Европейская служба по надзору в сфере страхования и негосударственного пенсионного обеспечения — ЕИОРА) принимают, с учетом действующей практики надзора, методические рекомендации, предназначенные для компетентных органов, осуществляющие надзор за кредитными учреждениями и страховыми компаниями, в соответствии со статьей 16 Регламента (ЕС) № 1093/2010 Европейского парламента и Совета (26) и статьей 16 Регламента (ЕС) № 1094/2010 Европейского парламента и Совета (27), соответственно.

3. Добросовестное раскрытие компетентным органам или ESRB и СЕАОВ внешним аудитором или аудиторской компанией или сетью в соответствующих случаях любой информации, указанной в пункте 1,

или информации, появляющейся в ходе диалога, указанного в пункте 2, не является нарушением никакого договорного или правового ограничения на раскрытие информации.

Статья 13

Отчет о прозрачности

1. Внешний аудитор или аудиторская компания, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса, обнародуют отчет о прозрачности не позднее четырех месяцев после завершения каждого финансового года. Этот отчет о прозрачности публикуется на веб-сайте внешнего аудитора или аудиторской компании и остается доступным на этом веб-сайте как минимум пять лет со дня его опубликования на веб-сайте. Если внешний аудитор нанят аудиторской компанией, обязательства по настоящей статье возлагаются на аудиторскую компанию.

Внешнему аудитору или аудиторской компании разрешается обновлять свой опубликованный годовой отчет о прозрачности. В таком случае внешний аудитор или аудиторская компания указывают, что это обновленный вариант отчета, а первоначальный вариант отчета остается доступным на веб-сайте.

Внешние аудиторы и аудиторские компании сообщают в компетентные органы о том, что отчет о прозрачности опубликован на веб-сайте внешнего аудитора или аудиторской компании или, в соответствующих случаях, о том, что он обновлен.

2. Годовой отчет о прозрачности включает в себя как минимум следующее:

- (a) описание организационно-правовой структуры и формы собственности аудиторской компании;
- (b) когда внешний аудитор или аудиторская компания являются членами сети:
 - (i) характеристика сети и организационно-правовых и структурных механизмов сети;
 - (ii) фамилия, имя каждого внешнего аудитора, действующего как единоличный аудитор без образования юридического лица, или название аудиторской компании, являющейся членом сети;
 - (iii) страны, в которых каждый внешний аудитор, действующий как единоличный аудитор без образования юридического лица, или аудиторская компания, являющаяся членом сети, относится к категории внешних аудиторов или в которых находится их зарегистрированная контора, центральное управление или основное место ведения деятельности;
 - (iv) общий оборот, достигнутый внешними аудиторами, действующими как единоличные аудиторы без образования юридического лица, и аудиторскими компаниями, являющимися членами сети, по итогам обязательного аудита годовой и консолидированной финансовой отчетности;
- (c) описание структуры управления аудиторской компании;
- (d) описание системы внутреннего контроля качества внешнего аудитора или аудиторской компании и заявление административного или управленческого органа об эффективности ее функционирования;
- (e) указание того, когда проводился указанный в статье 26 последний обзор обеспечения качества;
- (f) перечень субъектов общественного интереса, обязательный аудит которых проводил внешний аудитор или аудиторская компания в предыдущем финансовом году;

- (g) заявление о практике обеспечения независимости внешнего аудитора или аудиторской компании, также подтверждающее проведение внутреннего обзора соблюдения независимости;
- (h) заявление о политике, проводимой внешним аудитором или аудиторской компанией в отношении непрерывного образования внешних аудиторов, указанного в статье 13 Директивы 2006/43/ЕК;
- (i) сведения об основе оплаты труда партнеров в аудиторских компаниях;
- (j) описание проводимой внешним аудитором или аудиторской компанией политики ротации основных партнеров по аудиту и персонала в соответствии со статьей 17(7);
- (k) когда эта информация не раскрывается в финансовой отчетности в значении статьи 4(2) Директивы 2013/34/ЕС, информация об общем обороте внешнего аудитора или аудиторской компании в разбивке по следующим категориям:
 - (i) доходы от обязательного аудита годовой и консолидированной финансовой отчетности субъектов общественного интереса и субъектов, принадлежащих к группе компаний, материнской компанией которых является субъект общественного интереса;
 - (ii) доходы от обязательного аудита годовой и консолидированной финансовой отчетности прочих субъектов;
 - (iii) доходы от разрешенных неаудиторских услуг, оказанных субъектам, аудит которых проводится внешним аудитором или аудиторской компанией; и
 - (iv) доходы от неаудиторских услуг, оказанных прочим субъектам.

Внешний аудитор или аудиторская компания при исключительных обстоятельствах могут решить не раскрывать информацию, требуемую в подпункте (f) первого абзаца, в той степени, в которой это необходимо для того, чтобы смягчить непосредственную и значительную угрозу личной безопасности того или иного лица. Внешний аудитор или аудиторская компания должны быть способны продемонстрировать компетентному органу существование такой угрозы.

3. Отчет о прозрачности должен быть подписан внешним аудитором или аудиторской компанией.

Статья 14

Информация для компетентных органов

Внешние аудиторы и аудиторские компании ежегодно представляют в свой компетентный орган перечень прошедших аудиторскую проверку субъектов общественного интереса в разбивке по полученным от них доходам с разбивкой этих доходов на:

- (a) доходы от обязательного аудита;
- (b) доходы от неаудиторских услуг, кроме услуг, указанных в статье 5(1), требуемых по законодательству Союза или национальному законодательству; и
- (c) доходы от неаудиторских услуг, кроме услуг, указанных в статье 5(1), не требуемых по законодательству Союза или национальному законодательству.

Статья 15

Хранение документации Внешние аудиторы и аудиторские компании хранят документы и информацию, указанные в статье 4(3), статье 6, статье 7, статье 8(4)—(7), статьях 10 и 11, статье 12(1) и (2), статье 14, статье 16(2), (3) и (5) настоящего Регламента и статьях 22b, 24a, 24b, 27 и 28 Директивы 2006/43/ЕК в течение как минимум пяти лет после создания этих документов и информации.

Государства-члены могут требовать, чтобы внешние аудиторы и аудиторские компании хранили документы и информацию, указанные в первом подпункте, в течение более длительного срока в соответствии с действующими в них правилами защиты данных личного характера и административного и судебного производства.

РАЗДЕЛ III**НАЗНАЧЕНИЕ ВНЕШНИХ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ КОМПАНИЙ СУБЪЕКТАМИ
ОБЩЕСТВЕННОГО ИНТЕРЕСА***Статья 16***Назначение внешних аудиторов и аудиторских компаний**

1. В целях применения статьи 37(1) Директивы 2006/43/ЕК при назначении внешних аудиторов и аудиторских компаний субъектами общественного интереса применяются условия, изложенные в пунктах 2—5 настоящей статьи, но оно может подпадать под действие пункта 7.

При применении статьи 37(2) Директивы 2006/43/ЕК субъект общественного интереса информирует компетентный орган о применении альтернативных систем или способов, указанных в этой статье. В этом случае пункты 2—5 настоящей статьи не применяются.

2. Аудиторский комитет представляет в административный или надзорный орган объекта аудита рекомендацию о назначении внешних аудиторов или аудиторских компаний.

Если это не рекомендация о продлении аудиторского задания в соответствии со статьей 17(1) и 17(2), рекомендация должна быть обоснованной и в ней должны содержаться как минимум два возможных варианта для аудиторского задания, и аудиторский комитет высказывает должным образом обоснованное предпочтение в отношении одного из них.

В своей рекомендации аудиторский комитет указывает, что его рекомендация не подверглась влиянию третьей стороны и что ему не навязано ни одно из положений типа положений, указанных в пункте 6.

3. Если это не рекомендация о продлении аудиторского задания в соответствии со статьей 17(1) и 17(2), рекомендация комитета по аудиту, указанная в пункте 2 настоящей статьи, должна быть подготовлена по итогам процедуры отбора, организованной объектом аудита с соблюдением следующих критериев:

(a) объект аудита может предложить любым внешним аудиторам и аудиторским компаниям подать предложения об оказании услуг проведения обязательного аудита при условии, что соблюдается статья 17(3) и что организация тендера никоим образом не исключает участия в процедуре отбора компаний, получивших в предыдущем календарном году менее 15% общей платы за аудит от субъектов общественного интереса в соответствующих государствах-членах;

(b) объект аудита готовит тендерную документацию для сведения приглашенных внешних аудиторов и

аудиторских компаний. Эта тендерная документация позволяет им понять деятельность объекта аудита и вид обязательного аудита, который будет проводиться. В тендерной документации содержатся прозрачные и недискриминационные критерии отбора, по которым объект аудита будет оценивать предложения внешних аудиторов и аудиторских компаний;

- (с) объект аудита может определить процедуру отбора и в ходе этой процедуры может вести прямые переговоры с заинтересованными участниками торгов;
- (d) когда в соответствии с законодательством Союза или национальным законодательством компетентные органы, указанные в статье 20, требуют соблюдения внешними аудиторами и аудиторскими компаниями определенных стандартов качества, эти стандарты включаются в тендерную документацию;
- (e) объект аудита оценивает предложения, поданные внешними аудиторами или аудиторскими компаниями, по критериям отбора, предварительно определенным в тендерной документации. Объект аудита составляет отчет о выводах процедуры отбора, который подтверждается аудиторской комиссией. Объект аудита и аудиторский комитет принимают во внимание все результаты и выводы любого отчета о проверке подающих предложение внешнего аудитора или аудиторской компании, указанного в статье 26(8) и опубликованного компетентным органом в соответствии с подпунктом (d) статьи 28;
- (f) объект аудита способен по требованию продемонстрировать компетентному органу, указанному в статье 20, что процедура отбора проводилась справедливо.

За процедуру отбора, указанную в первом подабзаце, отвечает аудиторский комитет.

В целях подпункта (а) первого подабзаца компетентный орган, указанный в статье 20(1), обнародует перечень соответствующих внешних аудиторов и аудиторских компаний, который ежегодно обновляется. Для выполнения соответствующих расчетов компетентный орган использует информацию, представленную внешними аудиторами и аудиторскими компаниями в соответствии со статьей 14.

4. Субъекты общественного интереса, соответствующие критериям, указанным в подпунктах (f) и (t) статьи 2(1) Директивы 2003/71/ЕК, не обязаны применять процедуру отбора, указанную в пункте 3.

5. Предложение общему собранию акционеров или членов объекта аудита о назначении внешних аудиторов или аудиторских компаний должно включать в себя рекомендацию и предпочтение, указанные в пункте 2, комитета по аудиту или органа, выполняющего равноценные функции.

Если предложение отступает от предпочтения аудиторского комитета, в предложении должны быть указаны причины отступления от рекомендации аудиторского комитета. Однако внешний аудитор или аудиторская компания, рекомендованные административным или надзорным органом, должны были участвовать в процедуре отбора, описанной в пункте 3. Этот подабзац не применяется, когда функции комитета по аудиту выполняет административный или надзорный орган.

6. Любое положение договора, заключенного субъектом общественного интереса с третьей стороной, ограничивающее выбор общим собранием акционеров или членами этого субъекта, указанными в статье 37 Директивы 2006/43/ЕС, определенными категориями или перечнями внешних аудиторов или аудиторских компаний в том, что касается назначения определенного внешнего аудитора или аудиторской компании для проведения обязательного аудита этого субъекта, является недействительным.

Субъект общественного интереса непосредственно и незамедлительно информирует компетентные органы, указанные в статье 20, о попытке третьей стороны установить такое договорное положение или по-другому

ненадлежащим образом влиять на решение общего собрания акционеров или членов о выборе внешнего аудитора или аудиторской компании.

7. Государства-члены могут решить, что при определенных обстоятельствах субъектами общественного интереса должно назначаться минимальное число внешних аудиторов или аудиторских компаний, и установить условия, регулирующие отношения между назначенными внешними аудиторами или аудиторскими компаниями.

Если государство-член устанавливает такое требование, оно информирует об этом Комиссию и соответствующий европейский надзорный орган.

8. Когда в составе объекта аудита имеется комитет по назначениям, в котором акционеры или члены имеют значительное влияние и которому поручено давать рекомендации по отбору аудиторов, государства-члены могут позволить этому комитету по назначениям выполнять функции комитета по аудиту, изложенные в настоящей статье, и требовать от него представления рекомендации, указанной в пункте 2, общему собранию акционеров или членов.

Статья 17

Продолжительность аудиторского задания

1. Субъект общественного интереса назначает внешнего аудитора или аудиторскую компанию для выполнения первоначального задания продолжительностью как минимум один год. Задание может быть продлено.

Ни первоначальное задание определенного внешнего аудитора или аудиторской компании, ни первоначальное задание в сочетании с продленными заданиями с ними не должно превышать максимум 10 лет.

2. В отступление от пункта 1 государства-члены могут

(a) требовать, чтобы первоначальное задание, указанное в пункте 1, было продолжительностью более одного года;

(b) определить, что максимальная продолжительность заданий, указанных во втором подабзаце пункта 1, составляет менее 10 лет.

3. По истечении максимальной продолжительности заданий, указанной во втором подабзаце пункта 1 или в подпункте (b) пункта 2, или по истечении продолжительности заданий, продленных в соответствии с пунктами 4 или 6, ни внешний аудитор или аудиторская компания, ни, в соответствующих случаях, члены их сетей в Союзе не должны проводить обязательный аудит того же субъекта общественного интереса в следующий четырехлетний период.

4. В порядке исключения из пункта 1 и подпункта (b) пункта (2) государства-члены могут предусмотреть, что максимальная продолжительность, указанная во втором подабзаце пункта 1 и в подпункте (b) пункта (2), может быть продлена до максимальной продолжительности:

(a) двадцать лет, когда процедура открытого конкурса по отбору внешнего аудитора проводится в соответствии с пунктами 2-5 статьи 16 и имеет место по истечении максимальной продолжительности, указанной во втором подабзаце пункта 1 и в подпункте (b) пункта 2; или

(b) двадцать четыре года, когда по истечении максимальной продолжительности, указанной во втором подабзаце пункта 1 и в подпункте (b) пункта (2), одновременно участвует более одного внешнего аудитора или аудиторской компании, при условии, что по итогам обязательного аудита представляется совместный аудиторский отчет, указанный в статье 28 Директивы 2006/43/ЕК.

5. Максимальная продолжительность, указанная во втором подабзаце пункта 1 и в подпункте (b) пункта (2), продлевается, только если по рекомендации аудиторского комитета административный или надзорный орган предлагает общему собранию акционеров или членов в соответствии с национальным законодательством продлить задание и это предложение одобряется.

6. По истечении максимальной продолжительности, указанной во втором подабзаце пункта 1, подпункте (b) пункта 2 или пункте 4 в соответствующих случаях, субъект общественного интереса может на исключительных основаниях обратиться в компетентный орган, указанный в статье 20(1), с просьбой о продлении сроков для переназначения внешнего аудитора или аудиторской компании для дальнейшего задания при соблюдении условий, указанных в подпунктах (a) или (b) пункта 4. Такое дополнительное задание не должно превышать двух лет.

7. Основные партнеры по аудиту, ответственные за проведение обязательного аудита, прекращают свое участие в обязательном аудите объекта аудита не позднее семи лет с даты их назначения. Они не должны снова участвовать в обязательном аудите объекта аудита, пока после этого прекращения участия не истечет три года.

В порядке исключения государства-члены могут требовать, чтобы основные партнеры по аудиту, ответственные за проведение обязательного аудита, прекратили свое участие в обязательном аудите объекта аудита ранее, чем через семь лет после даты их соответствующего назначения.

Внешний аудитор или аудиторская компания создают соответствующий механизм постепенной ротации самого высокопоставленного персонала, участвующего в обязательном аудите, в том числе как минимум лиц, зарегистрированных в качестве внешних аудиторов. Механизм постепенной ротации применяется поэтапно к конкретным лицам, а не ко всей группе, выполняющей задание. Он должен быть соразмерен масштабу и сложности деятельности внешнего аудитора или аудиторской компании.

Внешний аудитор или аудиторская компания должны быть способны продемонстрировать компетентному органу, что такой механизм успешно применяется и что он адаптирован к масштабу и сложности деятельности внешнего аудитора или аудиторской компании.

8. В целях настоящей статьи продолжительность аудиторского задания рассчитывается с первого финансового года, охватываемого письмом о согласии на проведение аудита, которым внешний аудитор или аудиторская компания впервые назначаются проводить последовательные обязательные аудиторские проверки одного и того же субъекта общественного интереса.

В целях настоящей статьи аудиторская компания включает в себя прочие компании, которые эта аудиторская компания поглотила или которые слились с ней.

Если имеется неопределенность в отношении даты, на которую внешний аудитор или аудиторская компания начали проводить последовательные обязательные аудиторские проверки субъекта общественного интереса, например, из-за слияния, поглощения компаний или изменений в структуре собственности, внешний аудитор или аудиторская компания незамедлительно сообщают о такой неопределенности компетентному органу, который окончательно определяет соответствующую дату в целях первого подабзаца.

Статья 18

Передаточный файл

Когда внешнего аудитора или аудиторскую компанию заменяет другой внешний аудитор или аудиторская компания, бывший внешний аудитор или аудиторская компания должен соблюдать требования, установленные статьей 23(3) Директивы 2006/43/ЕК.

На основании статьи 15 бывший внешний аудитор или аудиторская компания также предоставляют приступающим к исполнению своих обязанностей внешнему аудитору или аудиторской компании доступ к дополнительным отчетам, указанным в статье 11, за предыдущие годы и к информации, переданной в компетентные органы в соответствии со статьями 12 и 13.

Бывшие внешний аудитор или аудиторская компания должны быть способны продемонстрировать компетентному органу, что такая информация представлена приступающим к исполнению своих обязанностей внешнему аудитору или аудиторской компании.

Статья 19

Увольнение и отставка внешних аудиторов и аудиторских компаний

Не умаляя положений статьи 38(1) Директивы 2006/43/ЕК любой компетентный орган, назначенный государством-членом в соответствии со статьей 20(2) настоящего Регламента, направляет сведения об увольнении или отставке внешнего аудитора или аудиторской компании в ходе выполнения задания и соответствующее объяснение оснований для этого в компетентный орган, указанный в статье 20(1).

РАЗДЕЛ IV

НАДЗОР ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ВНЕШНИХ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ КОМПАНИЙ, КОТОРЫЕ ПРОВОДЯТ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ СУБЪЕКТОВ ОБЩЕСТВЕННОГО ИНТЕРЕСА

ГЛАВА I

Компетентные органы

Статья 20

Назначение компетентных органов

1. Компетентные органы, ответственные за выполнение функций, предусмотренных настоящим Регламентом, и за обеспечение применения положений настоящего Регламента, назначаются из числа следующих:

- (a) компетентный орган, указанный в статье 24(1) Директивы 2004/109/ЕК;
- (b) компетентный орган, указанный в подпункте (h) статьи 24(4) Директивы 2004/109/ЕК;
- (c) компетентный орган, указанный в статье 32 Директивы 2006/43/ЕК.

2. В порядке исключения из пункта 1 государства-члены могут решить возложить ответственность за обеспечение применения всех или части положений раздела III настоящего Регламента на компетентные органы, указанные в:

- (a) статье 48 Директивы 2004/39/ЕК;
- (b) статье 24(1) Директивы 2004/109/ЕК;
- (c) подпункте (h) статьи 24(4) Директивы 2004/109/ЕК;
- (d) статье 20 Директивы 2007/64/ЕК;
- (e) статье 30 Директивы 2009/138/ЕК;
- (f) статье 4(1) Директивы 2013/36/ЕС;

или на иные органы, определенные национальным законодательством.

3. Когда назначено более одного компетентного органа в соответствии с пунктами 1 и 2, эти органы должны быть организованы таким образом, чтобы были четко распределены их обязанности.

4. Пункты 1, 2 и 3 не умаляют права государств-членов устанавливать отдельные правовые и административные механизмы для зарубежных стран и территорий, с которыми у этого государства-члена имеются особые отношения.

5. Государства-члены информируют Комиссию о назначении компетентных органов в целях настоящего Регламента.

Комиссия обобщает эту информацию и делает ее общедоступной.

Статья 21

Условия независимости

Компетентные органы должны быть независимыми от внешних аудиторов и аудиторских компаний.

Компетентные органы могут проводить консультации с экспертами, как указано в подпункте (с) статьи 26(1), в целях выполнения конкретных функций; кроме того, им могут оказывать содействие эксперты, когда это важно для надлежащего выполнения функций. В таких случаях эксперты не должны участвовать в принятии каких-либо решений.

Лицо не должно являться членом руководящего органа этих органов или быть ответственным за принятие решений в них, если в ходе его участия или в предыдущие три года это лицо:

- (a) проводило внешний аудит;
- (b) имело права голоса в аудиторской компании;
- (c) являлось членом административного, управляющего или надзорного органа аудиторской компании;
- (d) являлось партнером, сотрудником аудиторской компании или было иным образом привлечено ею на договорной основе.

Финансирование этих органов должно быть надежным и свободным от ненадлежащего влияния со стороны внешних аудиторов и аудиторских компаний.

*Статья 22***Профессиональная тайна применительно к компетентным органам**

Обязательство соблюдения профессиональной тайны применяется ко всем лицам, которые наняты или были наняты или самостоятельно привлечены на договорной основе компетентными органами или любым органом или организацией, которым переданы функции в порядке статьи 24 настоящего Регламента, или участвуют в их управлении. Информация, являющаяся профессиональной тайной, не может быть раскрыта никакому другому лицу или органу, кроме как в силу обязательств, установленных настоящим Регламентом или законами, нормативно-правовыми актами или административными процедурами государства-члена.

*Статья 23***Полномочия компетентных органов**

1. Не умаляя положений статьи 26, осуществляя свои функции по настоящему Регламенту, компетентные органы и любые иные государственные органы государства-члена не могут вмешиваться в содержание аудиторских отчетов.

2. Государства-члены должны обеспечить надделение компетентных органов всеми надзорными и следственными полномочиями, необходимыми для выполнения их функций по настоящему Регламенту в соответствии с положениями главы VII Директивы 2006/43/ЕК.

3. Полномочия, указанные в пункте 2 настоящей статьи, включают в себя как минимум полномочие на:

- (a) доступ к данным, касающимся внешнего аудита, и прочим имеющимся в любой форме у внешних аудиторов или аудиторских компаний документам, значимым для выполнения их функций, и получение их копии или их копирование;
- (b) получение от любого лица информации, касающейся внешнего аудита;
- (c) проведение проверок на местах внешних аудиторов и аудиторских компаний;
- (d) передачу вопросов для уголовного преследования;
- (e) привлечение экспертов для проведения проверок и расследований;
- (f) принятие административных мер и наложение взысканий, указанных в статье 30а Директивы 2006/43/ЕК.

Компетентные органы могут осуществлять полномочия, указанные в первом подабзаце, только в отношении:

- (a) внешних аудиторов и аудиторских компаний, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса;
- (b) лиц, участвующих в деятельности внешних аудиторов и аудиторских компаний, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса;
- (c) проверяемых в рамках аудита субъектов общественного интереса, их аффилированных лиц и связанных третьих сторон;

- (d) третьих сторон, которым внешние аудиторы и аудиторские компании, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса, передали по субподряду определенные функции или виды деятельности; и
 - (e) лиц, иным образом имеющих отношение к внешним аудиторам и аудиторским компаниям, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса, или связанных с ними.
4. Государства-члены гарантируют, что компетентным органам разрешается осуществлять их надзорные и следственные полномочия любым из следующих способов:
- (a) напрямую;
 - (b) в сотрудничестве с другими органами;
 - (c) путем обращения в компетентные судебные органы.
5. Надзорные и следственные полномочия компетентных органов осуществляются в полном соответствии с национальным законодательством и в частности с принципами уважения частной жизни и права на оборону.
6. Обработка данных личного характера, обрабатываемых при осуществлении надзорных и следственных полномочий в соответствии с настоящей статьей, осуществляется в соответствии с Директивой 95/46/ЕК.

Статья 24

Передача функций

1. Государства-члены могут передавать или разрешить компетентным органам, указанным в статье 20(1), передавать любые из функций, которые должны выполняться по настоящему Регламенту, другим органам или организациям, назначенным или иным образом уполномоченным по закону выполнять такие функции, кроме функций, связанных с:
- (a) системой обеспечения качества, указанной в статье 26;
 - (b) расследованиями, указанными в статье 23 настоящего Регламента, и статье 32 Директивы 2006/43/ЕК, вытекающими из системы обеспечения качества или направления другого органа; и
 - (c) взысканиями и мерами, указанными в главе VII Директивы 2006/43/ЕК, связанными с обзорами обеспечения качества и расследованием обязательного аудита субъектов общественного интереса.
2. Любое выполнение функций другими органами или организациями должно быть предметом делегирования в прямой форме компетентным органом. В делегировании должны указываться переданные функции и условия, на которых они должны выполняться.
- Когда компетентный орган передает функции другим органам или организациям, он должен иметь возможность в каждом конкретном случае требовать возврата этих полномочий.
3. Эти органы и организации должны быть организованы таким образом, чтобы не возникали конфликты интересов. Конечную ответственность за осуществление надзора за соблюдением настоящего Регламента и реализацией мер, принятых в соответствии с настоящим Регламентом, несет делегирующий компетентный орган.

Компетентный орган информирует Комиссию и компетентные органы государств-членов обо всех заключенных договоренностях о передаче функций, в том числе о точных условиях, которыми регулируется такая передача функций.

4. В порядке отступления от пункта 1 государства-члены могут решить передать функции, указанные в подпункте (с) пункта (1), другим органам или организациям, назначенным или иным образом уполномоченным по закону выполнять такие функции, когда большинство лиц, участвующих в управлении соответствующим органом или организацией, независимы от аудиторов.

Статья 25

Сотрудничество с другими компетентными органами на национальном уровне

Компетентные органы, назначенные в соответствии со статьей 20(1) и, в соответствующих случаях, любой орган, которому такой компетентный орган передал функции, сотрудничает на национальном уровне с:

- (a) компетентными органами, указанными в статье 32(4) Директивы 2006/43/ЕК;
- (b) органами, указанными в статье 20(2), независимо от того, являются ли они назначенными компетентными органами в целях настоящего Регламента;
- (c) органами финансового контроля разведки и компетентными органами, указанными в статьях 21 и 37 Директивы 2005/60/ЕК.

В целях такого сотрудничества применяется обязательство соблюдения профессиональной тайны в порядке статьи 22 настоящего Регламента.

ГЛАВА II

Обеспечение качества, мониторинг рынка и прозрачность компетентных органов

Статья 26

Обеспечение качества

1. В целях настоящей статьи:

- (a) «проверки» означают обзоры обеспечения качества внешних аудиторов и аудиторских компаний, которые проводятся под руководством инспектора и которые не являются расследованием в значении статьи 32(5) Директивы 2006/43/ЕК;
- (b) «инспектор» означает рецензент, который отвечает требованиям подпункта (a) первого подабзаца пункта 5 настоящей статьи и который нанят или иным образом привлечен на договорной основе компетентным органом;
- (c) «эксперт» означает физическое лицо, обладающее специализированным экспертным потенциалом в области финансовых рынков, финансовой отчетности, аудита или в иных областях, имеющих отношение к проверкам, в том числе практикующие внешние аудиторы.

2. Компетентные органы, назначенные в порядке статьи 20(1), создают действенную систему обеспечения качества аудита.

Они проводят обзоры обеспечения качества внешних аудиторов и аудиторских компаний, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса, на основе анализа риска и

- (a) в случае внешних аудиторов и аудиторских компаний, которые проводят обязательный аудит субъектов общественного интереса, кроме указанных в пунктах (17) и (18) статьи 2 Директивы 2006/43/ЕК, как минимум раз в три года; и
- (b) в случаях, кроме указанных в подпункте (a), как минимум каждые шесть лет.

3. Компетентный орган отвечает за следующее:

- (a) утверждение и изменение методик проведения проверок, в том числе руководств по проведению проверок и оценке проделанной работы, методик представления отчетности и программ периодических проверок;
- (b) утверждение и изменение отчетов о проверках и отчетов о последующих мероприятиях;
- (c) утверждение и назначение инспекторов для каждой проверки.

Компетентный орган выделяет достаточные ресурсы на систему обеспечения качества.

4. Компетентный орган организует систему обеспечения качества таким образом, чтобы она была независимой от являющихся объектом обзора внешних аудиторов и аудиторских компаний.

Компетентный орган обеспечивает принятие соответствующих мер политики и процедур, касающихся независимости и объективности персонала, в том числе инспекторов, и управления системой обеспечения качества.

5. При назначении инспекторов компетентный орган соблюдает следующие критерии:

- (a) у инспекторов имеются надлежащее профессиональное образование и соответствующий опыт в области обязательного аудита и финансовой отчетности в комплексе с конкретной подготовкой в области обзоров обеспечения качества;
- (b) лицу, которое является практикующим внешним аудитором или нанято внешним аудитором или аудиторской компанией или иным образом связано с ними, не разрешается действовать в качестве инспектора;
- (c) лицу не разрешается действовать в качестве инспектора при проведении проверки внешнего аудитора или аудиторской компании до тех пор, пока не пройдет как минимум три года с тех пор, как это лицо перестало быть партнером или сотрудником этого внешнего аудитора или этой аудиторской компании или быть иным образом связанным с этим внешним аудитором или аудиторской компанией;
- (d) инспекторы заявляют о том, что отсутствуют конфликты интересов между ними и внешним аудитором и аудиторской компанией, проверка которых будет проводиться.

В порядке отступления от подпункта (b) пункта 1 компетентный орган может привлекать на договорной основе экспертов для проведения определенных проверок, когда число инспекторов в этом органе недостаточно. Кроме того, компетентному органу могут оказывать содействие эксперты, когда это важно для надлежащего проведения проверки. В таких случаях компетентные органы и эксперты должны соблюдать требования настоящего пункта. Эксперты не должны участвовать в управлении

профессиональных объединений и организаций или иным образом привлекаться ими на договорной основе, но могут являться членами таких объединений и организаций.

6. Объем проверок должен охватывать как минимум:

- (a) оценку структуры системы внутреннего контроля качества внешнего аудитора или аудиторской компании;
- (b) достаточную проверку на соответствие требованиям процедур и обзор аудиторских файлов субъектов общественного интереса для проверки эффективности системы внутреннего контроля качества;
- (c) по итогам проверки в соответствии с подпунктами (a) и (b) настоящего пункта оценку содержания самого последнего годового отчета о прозрачности, опубликованного внешним аудитором или аудиторской компанией в порядке статьи 13.

7. Должен проводиться обзор как минимум следующих мер политики и процедур внутреннего контроля качества внешнего аудитора или аудиторской компании:

- (a) соблюдение внешним аудитором или аудиторской компанией применимых стандартов аудита и контроля качества и норм этики и независимости, в частности предусмотренных главой IV Директивы 2006/43/ЕС и статьями 4 и 5 настоящего Регламента, а также соответствующими законами, нормативно-правовыми актами и административными положениями соответствующих государств-членов;
- (b) объем и качество используемых ресурсов, в частности соблюдение требований о непрерывном образовании, предусмотренных статьей 13 Директивы 2006/43/ЕК;
- (c) соблюдение требований, предусмотренных статьей 4 настоящего Регламента, о взимаемой плате за аудит.

В целях проверки соблюдения требований аудиторские файлы выбираются на основе анализа риска непроведения надлежащим образом обязательного аудита.

Кроме того, компетентные органы периодически проводят обзор методологий, применяемых внешними аудиторами и аудиторскими компаниями при проведении обязательного аудита.

Помимо проверки, описанной в первом подабзаце, компетентные органы уполномочены проводить другие проверки.

8. Результаты и выводы проверок, на которых основываются рекомендации, в том числе результаты и выводы, касающиеся отчета о прозрачности, сообщаются проверяемому внешнему аудитору или аудиторской компании и обсуждаются с ними до окончательной доработки отчета о проверке.

Рекомендации проверок выполняются проверяемым внешним аудитором или аудиторской компанией в разумные сроки, установленные компетентным органом. Такой срок не должен превышать двенадцати месяцев в случае рекомендаций по системе внутреннего контроля качества внешнего аудитора или аудиторской компании.

9. Проверка должна стать предметом отчета, в котором должны содержаться основные выводы и рекомендации обзора обеспечения качества.

Мониторинг качества рынка и конкуренции на рынке

1. Компетентные органы, назначенные в соответствии со статьей 20(1), и, в соответствующих случаях, Европейская сеть по конкуренции (ЕСК) осуществляют систематический мониторинг изменений на рынке предоставления услуг обязательного аудита субъектам общественного интереса и в частности оценивают следующее:

- (a) риски, обусловленные большим числом недостатков качества, допускаемых внешним аудитором или аудиторской компанией, в том числе системными недостатками в сети аудиторских компаний, которые могут привести к прекращению деятельности любой аудиторской компании, сбоем в предоставлении услуг обязательного аудита либо в каком-либо конкретном секторе, либо в нескольких секторах, дальнейшее накопление риска недостатков аудита и его воздействие на стабильность финансового сектора в целом;
- (b) уровни концентрации рынка, в том числе в конкретных секторах;
- (c) результативность деятельности аудиторских комиссий;
- (d) необходимость принятия мер смягчения рисков, указанных в подпункте (a).

2. К 17 июня 2016 года и как минимум каждые три года после этой даты каждый компетентный орган и ЕСК составляют отчет об изменениях на рынке предоставления услуг обязательного аудита субъектам общественного интереса и представляют его в СЕАОВ, ESMA, ЕВА, ЕЮРА и Комиссию.

По итогам консультаций с СЕАОВ, ESMA, ЕВА и ЕЮРА Комиссия, используя эти отчеты, составляет совместный отчет о таких изменениях на уровне Союза. Этот совместный отчет представляется в Совет, Европейский центральный банк и Европейский совет по системным рискам, а также, в соответствующих случаях, в Европейский парламент.

Статья 28

Прозрачность компетентных органов

Компетентные органы должны быть прозрачными и должны публиковать как минимум следующее:

- (a) годовые отчеты о деятельности в части их функций, предусмотренных настоящим Регламентом;
- (b) годовые программы работ, в части их функций, предусмотренных настоящим Регламентом;
- (c) отчет об общих результатах системы обеспечения качества на годовой основе. Этот отчет должен включать в себя сведения о данных рекомендациях, оценке выполнения рекомендаций, предпринятых надзорных мерах и наложенных взысканиях. Кроме того, он должен включать в себя количественную информацию и другие ключевые сведения о результативности в части финансовых ресурсов и укомплектования штатов и эффективности и действенности системы обеспечения качества;
- (d) агрегированные сведения о результатах и выводах проверок, указанных в первом подабзаце статьи 26(8). Государства-члены могут требовать опубликования этих результатов и выводов отдельных проверок.

ГЛАВА III

Сотрудничество компетентных органов и отношения с европейскими надзорными органами

Статья 29

Обязательство сотрудничать

Компетентные органы государств-членов должны сотрудничать друг с другом, когда это необходимо в целях настоящего Регламента, в том числе в случаях, когда расследуемое поведение не является нарушением никакого законодательного или нормативного положения, действующего в соответствующем государстве-члене.

Статья 30

Создание СЕАОВ

1. Не умаляя организации национального надзора за аудиторской деятельностью сотрудничество между компетентными органами должно быть организовано в рамках СЕАОВ.

2. В состав СЕАОВ должны входить по одному члену от каждого государства-члена, которые являются представителями высокого уровня от компетентных органов, указанных в статье 32(1) Директивы 2006/43/ЕК, и один член, назначаемый ESMA, в дальнейшем именуемые «члены».

3. ЕВА и ЕЮРА приглашаются на встречи СЕАОВ в качестве наблюдателей.

4. СЕАОВ заседает с регулярной периодичностью и, при необходимости, по требованию Комиссии или государства-члена.

5. Каждый член СЕАОВ наделен одним голосом, кроме члена, назначаемого ESMA, у которого нет права голоса. Если не указано иное, решения СЕАОВ принимаются простым большинством его членов.

6. Председатель СЕАОВ избирается из списка заявителей, представляющих компетентные органы, указанного в статье 32(1) Директивы 2006/43/ЕК, или освобождается от должности—в каждом случае большинством в размере двух третей членов. Председатель избирается на четырехлетний срок. Председатель не может занимать одну и ту же должность последовательные сроки, но может быть переизбран после четырехлетнего периода, в течение которого он не занимает эту должность.

Вице-председатель назначается или освобождается от должности Комиссией.

Председатель и вице-председатель не имеют права голоса.

В случае, если председатель уходит в отставку или освобождается от должности до истечения его срока полномочий, вице-председатель исполняет обязанности председателя до следующего заседания СЕАОВ, на котором должен быть избран председатель на оставшийся срок.

7. СЕАОВ:

(a) способствует обмену информацией, экспертным потенциалом и оптимальной практикой во исполнение настоящего Регламента и Директивы 2006/43/ЕК;

(b) дает по запросу профессиональные консультации Комиссии, а также компетентным органам по вопросам, касающимся исполнения настоящего Регламента и Директивы 2006/43/ЕК;

(c) вносит вклад в техническую оценку систем общественного контроля третьих стран и в международное сотрудничество государств-членов с третьими странами в этой области, указанное в статьях 46(2) и 47(3) Директивы 2006/43/ЕК;

- (d) вносит вклад в техническую экспертизу международных стандартов аудита, в частности в процессы их разработки, с целью их принятия на уровне Союза;
- (e) вносит вклад в совершенствование механизмов сотрудничества в сфере надзора за внешними аудиторами субъектов общественного интереса, аудиторскими компаниями и сетями, к которым они принадлежат;
- (f) выполняет другие функции координации в случаях, предусмотренных настоящим Регламентом и Директивой 2006/43/ЕК.

8. В целях выполнения своих функций, указанных в подпункте (с) пункта 7, СЕАОВ обращается за содействием в ESMA, ЕВА и ЕЮРА в той части, в которой его обращение касается международного сотрудничества государств-членов с третьими странами в области обязательного аудита субъектов общественного интереса, надзор за которыми осуществляют эти европейские надзорные органы. Когда поступают запросы об оказании такого содействия, ESMA, ЕВА и ЕЮРА оказывают содействие СЕАОВ в выполнении его функции.

9. В целях выполнения своих функций СЕАОВ может принимать не имеющие обязательной силы методические рекомендации и заключения.

Комиссия публикует методические рекомендации и заключения, принятые СЕАОВ.

10. СЕАОВ берет на себя все существующие и текущие функции в соответствующих случаях Европейской группы органов надзора в сфере аудита (ЕГАОВ), созданной по Решению 2005/909/ЕК Комиссии.

11. СЕАОВ может создавать подгруппы на постоянной или специальной основе для рассмотрения конкретных вопросов в соответствии с установленным им кругом ведения. В дискуссиях в подгруппах могут участвовать компетентные органы стран Европейского экономического пространства (в дальнейшем именуемого «ЕЭП») в сфере надзора за аудиторской деятельностью или, по приглашению, в зависимости от каждого конкретного случая, компетентные органы стран, не являющихся членами ЕС/ЕЭП, с согласия членов СЕАОВ. Участие компетентного органа страны, не являющейся членом ЕС/ЕЭП, может ограничиваться по срокам.

12. СЕАОВ создает подгруппу с целью выполнения функций, указанных в подпункте (с) пункта 7. В этой подгруппе председательствует член, назначенный ESMA в соответствии с пунктом 2.

13. По требованию как минимум трех членов или по своей инициативе, когда это считается целесообразным и/или необходимым, председатель СЕАОВ может приглашать экспертов, в том числе практиков, обладающих конкретной квалификацией в области на повестке дня, к участию в обсуждениях СЕАОВ или его подгруппы в качестве наблюдателей. СЕАОВ может приглашать представителей компетентных органов из третьих стран, компетентных в области надзора за аудиторской деятельностью, к участию в обсуждениях СЕАОВ или его подгруппы в качестве наблюдателей.

14. Функции секретариата СЕАОВ выполняет Комиссия. Расходы СЕАОВ включаются в сметы Комиссии.

15. Председатель составляет предварительную повестку дня каждого заседания СЕАОВ с учетом письменного вклада членов.

16. Председатель или, в его отсутствие, вице-председатель излагает взгляды или позицию СЕАОВ только с согласия членов.

17. Дискуссии СЕАОВ не должны носить открытый характер.
18. СЕАОВ принимает свой регламент.

Статья 31

Сотрудничество в части обзоров обеспечения качества, расследований и проверок на местах

1. Компетентные органы предпринимают меры по обеспечению эффективного сотрудничества на уровне Союза в части обзоров обеспечения качества.
2. Компетентный орган одного государства-члена может обратиться за содействием в компетентный орган другого государства-члена в части обзоров обеспечения качества внешних аудиторов и аудиторских компаний, входящих в сеть, осуществляющую значительную деятельность в государстве-члене, которому адресован запрос.
3. Когда компетентный орган получает запрос компетентного органа другого государства-члена на оказание содействия в проведении обзора обеспечения качества внешнего аудитора или аудиторской компании, входящих в сеть, осуществляющую значительную деятельность в этом государстве-члене, она должна разрешить запрашивающему компетентному органу оказать содействие в проведении такого обзора обеспечения качества.

У запрашивающего компетентного органа нет права доступа к информации, которая, возможно, нарушает нормы национальной безопасности или негативно влияет на суверенитет государства-члена, которому адресован запрос, его безопасность или общественный порядок в нем.

4. Когда компетентный орган приходит к выводу о том, что на территории другого государства-члена осуществляется или осуществлялась деятельность, противоречащая положениям настоящего Регламента, он должен как можно конкретнее уведомить об этом выводе компетентный орган этого другого государства-члена. Компетентный орган другого государства-члена должен предпринять соответствующую меру. Он должен проинформировать уведомляющий компетентный орган о результатах этой меры и, насколько это возможно, о значительных промежуточных изменениях.
5. Компетентный орган одного государства-члена может запрашивать проведение расследования компетентным органом другого государства-члена на территории последнего.

Кроме того, он может просить о том, чтобы некоторым его сотрудникам разрешили сопровождать сотрудников компетентного органа этого государства-члена в ходе расследования, в том числе в связи с проверками на местах.

Расследование и проверка на всем их протяжении подлежат общему контролю государства-члена, на территории которого они проводятся.

6. Компетентный орган, которому адресован запрос, может отказаться действовать по запросу о проведении расследования, подлежащего проведению, как предусмотрено первым подпунктом пункта 5, или по запросу о том, чтобы его сотрудников сопровождали сотрудники компетентного органа другого государства-члена, как предусмотрено вторым подпунктом пункта 5, в следующих случаях:
 - (a) когда такое расследование или проверка на месте могут нарушить нормы национальной безопасности или негативно повлиять на суверенитет государства-члена, которому адресован запрос, его безопасность или общественный порядок в нем;

(b) когда уже начато судебное разбирательство в отношении тех же мер и тех же лиц в органах государства-члена, которому адресован запрос;

(c) когда уже вынесено окончательное решение в отношении тех же мер и тех же лиц органами государства-члена, которому адресован запрос.

7. В случае обзора обеспечения качества или расследования, оказывающих трансграничное действие, компетентные органы соответствующих государств-членов могут направить совместный запрос в СЕАОВ о координации проведения обзора или расследования.

Статья 32

Коллегии компетентных органов

1. Для облегчения выполнения функций, указанных в статьях 26 и 31(4)-(6) настоящего Регламента и статье Директивы 2006/43/ЕК в отношении конкретных внешних аудиторов, аудиторских компаний и их сетей могут создаваться коллегии с участием компетентного органа государства-члена, в котором зарегистрирован компетентный орган, и любого другого компетентного органа при условии, что:

(a) внешний аудитор или аудиторская компания предоставляют услуги обязательного аудита субъектам общественного интереса в юрисдикции соответствующих государств-членов; или

(b) в юрисдикции соответствующих государств-членов создается филиал, являющийся частью аудиторской компании.

2. В случае конкретных внешних аудиторов или аудиторских компаний компетентный орган государства-члена, в котором зарегистрирован компетентный орган, действует как содействующая сторона.

3. В отношении конкретных сетей компетентные органы государств-членов, в котором эта сеть осуществляет значительную деятельность, могут обратиться в СЕАОВ с просьбой о создании коллегии с участием запрашивающих компетентных органов.

4. В течение 15 рабочих дней после создания коллегии компетентных органов в отношении конкретной сети ее члены избирают содействующую сторону. В отсутствие согласия СЕАОВ назначает содействующую сторону из числа членов коллегии.

Члены коллегии рассматривают выбор содействующей стороны как минимум каждые пять лет, чтобы гарантировать, что избранная содействующая сторона остается наиболее целесообразным лицом для занятия этой должности.

5. Содействующая сторона председательствует на заседаниях коллегии, координирует действия коллегии и обеспечивает эффективный обмен информацией между членами коллегии.

6. В течение 10 рабочих дней содействующая сторона создает механизмы координации в письменной форме в рамках коллегии по следующим вопросам:

(a) информация, подлежащая обмену между компетентными органами;

(b) случаи, в которых компетентные органы должны консультироваться друг с другом;

(c) случаи, в которых компетентные органы могут передать функции надзора в соответствии со статьей 33.

7. В отсутствие согласия по механизмам координации в письменной форме в соответствии с пунктом 6 любой член коллегии может передать вопрос в СЕАОВ. Содействующая сторона надлежащим образом учитывает любую рекомендацию, данную СЕАОВ, по механизмам координации в письменной форме, прежде чем согласовать их окончательный текст. Механизмы координации в письменной форме излагаются в одном документе, в котором полностью указываются основания для значительного отклонения от рекомендации СЕАОВ. Содействующая сторона передает механизмы координации в письменной форме членам коллегии и СЕАОВ.

Статья 33

Передача функций

Компетентный орган государства-члена, в котором зарегистрирован компетентный орган, может передать любую свою функцию компетентному органу другого государства-члена с согласия этого органа. Передача функций не влияет на ответственность делегирующего компетентного органа.

Статья 34

Конфиденциальность и профессиональная тайна в связи с сотрудничеством компетентных органов

1. Обязательство соблюдения профессиональной тайны распространяется на всех лиц, работающих или работавших в организациях, задействованных в рамках сотрудничества компетентных органов, указанных в статье 30. Информация, являющаяся предметом профессиональной тайны, не должна раскрываться другому лицу или органу, кроме случаев, когда ее раскрытие необходимо для судебного разбирательства или является обязательным по законодательству Союза или национальному законодательству.
2. Статья 22 не препятствует обмену конфиденциальной информацией организациями, задействованными в рамках сотрудничества компетентных органов, указанных в статье 30, с компетентными органами. На информацию, обмен которой осуществляется таким образом, распространяется обязательство соблюдения профессиональной тайны, действующее в отношении занятых или бывших занятых компетентных органов.
3. Вся информация, обмен которой осуществляется по настоящему Регламенту, организациями, задействованными в рамках сотрудничества компетентных органов, указанных в статье 30, с компетентными органами и другими органами и организациями, считается конфиденциальной, кроме случаев, когда ее раскрытие является обязательным по законодательству Союза или национальному законодательству.

Статья 35

Защита данных личного характера

1. Государства-члены применяют Директиву 95/46/ЕК к обработке данных личного характера, осуществляемой в государствах-членах в соответствии с настоящим Регламентом.
2. К обработке данных личного характера, осуществляемой СЕАОВ, ESMA, ЕВА и ЕЮРА в связи с настоящим Регламентом и Директивой 2006/43/ЕК, применяется Регламент (ЕК) No 45/2001.

ГЛАВА IV

Сотрудничество с органами третьих стран и международными организациями и органами

Статья 36

Соглашение об обмене информацией

1. Компетентные органы могут заключать соглашения о сотрудничестве в области обмена информацией с компетентными органами третьих стран, только если в отношении раскрываемой информации в соответствующих третьих странах действуют гарантии профессиональной тайны, как минимум равноценные гарантиям, указанным в статьях 22 и 34. Компетентные органы незамедлительно сообщают о таких соглашениях в СЕАОВ и уведомляют о них Комиссию.

Обмен информацией по настоящей статье осуществляется, только когда этот обмен информацией необходим для выполнения функций этих компетентных органов по настоящему Регламенту.

Когда такой обмен информацией включает в себя передачу данных личного характера третьей стране, государства-члены соблюдают Директиву 95/46/ЕК, а СЕАОВ соблюдает Регламент (ЕК) № 45/2001.

2. Компетентные органы сотрудничают с компетентными органами и другими соответствующими органами третьих стран в отношении обзоров обеспечения качества и расследований внешних аудиторов и аудиторских компаний. По запросу компетентного органа СЕАОВ вносит вклад в это сотрудничество и в конвергенцию в области надзора с третьими странами.

3. Когда сотрудничество или обмен информацией связаны с рабочей документацией аудиторских проверок и другими документами, которые имеются в распоряжении внешних аудиторов и аудиторских компаний, применяется статья 47 Директивы 2006/43/ЕК.

4. СЕАОВ разрабатывает методические указания по содержанию соглашений о сотрудничестве и обмену информацией, указанным в настоящей статье.

Статья 37

Раскрытие информации, получаемой из третьих стран

Компетентный орган государства-члена может раскрывать конфиденциальную информацию, получаемую из компетентных органов третьих стран, когда это предусмотрено соглашением о сотрудничестве, только если им получено согласие в прямой форме компетентного органа, передавшего эту информацию

Статья 38

Раскрытие информации, передаваемой третьим странам

Компетентный орган государства-члена должен требовать, чтобы конфиденциальная информация, передаваемая им компетентному органу третьей страны, могла раскрываться этим компетентным органом третьим сторонам или органам только с предварительного согласия в прямой форме компетентного органа, передавшего эту информацию, в соответствии с его национальным законодательством и при условии, что эта информация раскрывается только в целях, на которые этот компетентный орган государства-члена дал свое согласие, или когда это раскрытие является обязательным по законодательству Союза или национальному законодательству или необходимо для судебного разбирательства в этой третьей стране.

Статья 39

Осуществление делегирования

1. Полномочием на принятие делегированных законодательных актов наделяется Комиссия на условиях, предусмотренных настоящей Статьей.
2. Комиссия наделяется полномочием на принятие делегированных законодательных актов, указанных в статье 9, сроком на пять лет с 16 июня 2014 года. Не позднее, чем за девять месяцев до истечения этого пятилетнего периода, Комиссия составляет доклад в части передачи полномочия. Передача полномочия автоматически продляется на сроки одинаковой продолжительности, если Европейский парламент или Совет не возражают против его продления не позднее, чем за три месяца до истечения каждого периода.
3. Передача полномочия, указанная в статье 9, может быть в любое время отозвана Европейским парламентом или Советом. Решение об отзыве является окончанием передачи полномочия, указанного в этом решении. Оно вступает в силу на следующий день после опубликования решения в «Официальном журнале Европейского Союза» или на более позднюю дату, указанную в нем. Оно не влияет на действительность уже действующих делегированных законодательных актов.
4. Незамедлительно после принятия делегированного законодательного акта Комиссия одновременно уведомляет о нем Европейский парламент и Совет.
5. Делегированный законодательный акт, принятый в соответствии со статьей 9, вступает в силу, только если Европейский парламент или Совет не возразили против него в течение двух месяцев после уведомления об этом акте Европейского парламента и Совета или если до истечения этого периода и Европейский парламент, и Совет проинформировали Комиссию о том, что они не будут возражать. Этот срок продлевается на два месяца по инициативе Европейского парламента или Совета.

Статья 40

Обзор и отчеты

1. Комиссия проводит обзор функционирования и эффективности системы сотрудничества компетентных органов в рамках СЕАОВ, указанного в статье 30, и отчитывается о ее функционировании и эффективности, в частности в части выполнения функций СЕАОВ, указанных в пункте 7 этой статьи.
2. В обзоре должны учитываться изменения на международном уровне, в частности в части налаживания более тесного сотрудничества с компетентными органами третьих стран и вклада в совершенствование механизмов сотрудничества в области надзора за внешними аудиторскими компаниями субъектов общественного интереса, которые входят в международные аудиторские сети. Комиссия должна завершить обзор к 17 июня 2019 года.
3. Настоящий отчет представляется в Европейский парламент и Совет вместе с законопроектом в соответствующих случаях. В этом отчете должен рассматриваться прогресс, достигнутый в области сотрудничества компетентных органов в рамках СЕАОВ с начала введения в действие этой основы и предлагаться дальнейшие меры по повышению эффективности сотрудничества компетентных органов государств-членов.
4. К 17 июня 2028 года Комиссия должна представить отчет о применении настоящего Регламента в Европейский парламент и Совет.

Статья 41

Временные положения

1. Начиная с 17 июня 2020 года субъект общественного интереса не заключает и не продлевает аудиторское задание с рассматриваемым внешним аудитором или аудиторской компанией, если на дату вступления в силу настоящего Регламента этот внешний аудитор или аудиторская компания предоставляли услуги аудита этому субъекту общественного интереса 20 или более лет подряд.
2. Начиная с 17 июня 2023 года субъект общественного интереса не заключает и не продлевает аудиторское задание с рассматриваемым внешним аудитором или аудиторской компанией, если на дату вступления в силу настоящего Регламента этот внешний аудитор или аудиторская компания предоставляли услуги аудита этому субъекту общественного интереса 11 и более, но менее 20 лет подряд.
3. Не умаляя положений пунктов 1 и 2, аудиторские задания, заключенные до 16 июня 2014 года, но по-прежнему действующие по состоянию на 17 июня 2016 года, могут оставаться применимыми до истечения максимальной продолжительности, указанной во втором подабзаце статьи 17(1) или в подпункте (b) статьи 17(2). Применяется статья 17(4).
4. Статья 16(3) применяется только к аудиторским заданиям по истечении периода, указанного во втором подабзаце статьи 17(1).

Статья 42

Национальные положения

Государства-члены принимают соответствующие положения для обеспечения эффективного применения настоящего Регламента.

Статья 43

Отмена Решения 2005/909/ЕК Комиссии

Настоящим отменяется Решение 2005/909/ЕК Комиссии.

Статья 44

Вступление в силу

Настоящий Регламент вступает в силу на двадцатый день после его опубликования в «Официальном журнале Европейского Союза».

Он применяется с 17 июня 2016 года.

Однако статья 16(6) применяется с 17 июня 2017 года.

Настоящий Регламент является полностью обязательным и непосредственно применимым во всех государствах-членах.

Совершено в Страсбурге 16 апреля 2014 года.

От Европейского парламента

председатель

М. ШУЛЬЦ

От Совета

председатель

Д. КУРКУЛАС

