



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 31-06- 7407

Chișinău

„ 11 ” 10 2017

Biroul Permanent al Parlamentului

În temeiul art. 73 și art. 74 alin. (3) din Constituția Republicii Moldova, se prezintă spre examinare, în mod prioritar, proiectul de lege privind auditul situațiilor financiare, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 792 din 11 octombrie 2017.

Responsabil de prezentarea în Parlament a proiectului de lege este Ministerul Finanțelor.

Anexe:

1. Hotărîrea Guvernului „Pentru aprobarea proiectului de lege privind auditul situațiilor financiare” (în limba română – 1 filă, în limba rusă – 1 filă);
2. Proiectul de lege privind auditul situațiilor financiare (în limba română – 26 file, în limba rusă – 30 file);
3. Nota informativă la proiectul de lege (7 file);
4. Raportul de expertiză al Centrului Național Anticorupție (20 file);
5. Avizul Ministerului Justiției (5 file).

Prim-ministru

Pavel FILIP

Ex.: Silvia Muntean;
Tel.: 022250201.

SECRETARIATUL PARLAMENTULUI REPUBLICII MOLDOVA	
D.D.P. Nr.	309
12	10
Orn	17

Casa Guvernului,
MD-2033, Chișinău,
Republica Moldova

Telefon:
+ 373 22 250 101

Fax:
+ 373 22 242696



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE nr.792

din 11 octombrie 2017

Chișinău

**Pentru aprobarea proiectului de lege
privind auditul situațiilor financiare**

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege privind auditul situațiilor financiare.

Prim-ministru

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor



PAVEL FILIP

Octavian Armașu

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA**LEGE**
privind auditul situațiilor financiare

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Capitolul I
DISPOZIȚII GENERALE**Articolul 1. Obiectul de reglementare**

(1) Prezenta lege stabilește cadrul juridic privind organizarea auditului de către entitățile de audit, reglementează exercitarea profesiei de auditor, supravegherea auditului, precum și cerințele specifice auditului entităților de interes public.

Articolul 2. Noțiuni

(1) În sensul prezentei legi se definesc următoarele noțiuni:

audit – auditul situațiilor financiare individuale sau al situațiilor financiare consolidate în măsura în care:

a) este obligatoriu conform prevederilor legislației;

b) este efectuat la solicitarea acționarilor (asociaților) entităților auditate;

auditor – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului și este înregistrată în conformitate cu prevederile prezentei legi;

certificat de calificare al auditorului – document ce confirmă calificarea profesională a auditorului, eliberat în modul stabilit de prezenta lege;

Codul etic al profesioniștilor contabili – cerințe de etică pentru profesioniștii contabili, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, acceptate pentru aplicare pe teritoriul Republicii Moldova (în continuare – *Cod etic*);

entitate de audit – entitate constituită în conformitate cu legislația civilă și înregistrată în conformitate cu prevederile prezentei legi;

nepractician – orice persoană fizică care, pe durata activității în cadrul Consiliului de supraveghere publică a auditului (în continuare – *Consiliu*) și pe parcursul a cel puțin trei ani precedenți, nu a efectuat audit, nu a deținut acțiuni (părți sociale) în capitalul social al entității de audit, nu a fost membru al consiliului, organului executiv sau de supraveghere a entității de audit și nu a fost angajat la o entitate de audit;

risc de audit – riscul exprimării de către auditor a unei opinii de audit necorespunzătoare în cazul în care situațiile financiare conțin denaturări semnificative;

standarde de audit – standarde internaționale de audit, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, care se aplică pentru efectuarea auditului, acceptate pentru aplicare pe teritoriul Republicii Moldova;

standarde de control al calității – standarde internaționale de control al calității, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, care se aplică pentru controlul intern al calității, acceptate pentru aplicare pe teritoriul Republicii Moldova;

standarde conexe – standarde internaționale pentru misiuni de revizuire, asigurare, servicii conexe, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, acceptate pentru aplicare pe teritoriul Republicii Moldova.

(2) Noțiunile utilizate în prezenta lege și neprevăzute în alin. (1) sînt definite în standardele de audit, Codul etic, Legea contabilității și raportarea financiară.

Capitolul II

EXAMINAREA COMPETENȚEI PROFESIONALE

Articolul 3. Stagiul în audit

(1) Stagiul în audit se efectuează în scopul acumulării experienței practice și asigurării capacității de aplicare a cunoștințelor teoretice.

(2) Stagiul are o durată de cel puțin doi ani și se efectuează sub îndrumarea unui auditor.

(3) Este înregistrată în calitate de stagiar în audit persoana fizică care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- a) are studii superioare de licență în domeniul economic sau juridic;
- b) este angajată a entității de audit în conformitate cu prevederile Codului muncii.

(4) Pe parcursul stagiului, stagiarul este obligat să:

- a) respecte cerințele Codului etic;
- b) participe la misiuni de audit;
- c) achite cotizația anuală.

(5) Modul de organizare și desfășurare a stagiului pentru admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale a auditorului este stabilit în Normele de pregătire profesională a stagiarelor în audit, aprobate de Consiliu.

Articolul 4. Cerințe privind admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale a auditorului

(1) Sînt admise la examen persoanele fizice care, la data depunerii cererii de admitere, întrunesc următoarele cerințe:

- a) au studii superioare de licență în domeniul economic sau juridic;
- b) dețin vechime în muncă de cel puțin trei ani în domeniul economic sau juridic, din care cel puțin doi ani ca stagiar în audit;
- c) nu au antecedente penale;
- d) posedă limba română.

(2) Prin derogare de la cerințele stabilite la alin. (1) lit. b) și la art. 3, sînt admise la examen persoanele fizice care au vechime în muncă de cel puțin 15 ani în domeniul economic sau juridic.

(3) Pentru admiterea la examen, Comisiei de certificare a auditorilor i se prezintă:

- a) cererea de admitere la examenul de calificare;
- b) curriculum vitae;
- c) două fotografii cu dimensiunea 3 × 4 cm;
- d) cazierul judiciar;
- e) recomandarea în formă scrisă a entității de audit în cadrul căreia s-a efectuat stagiul, după caz;
- f) diploma de studii superioare de licență, recunoscută și echivalată de Ministerul Educației, Culturii și Cercetării al Republicii Moldova, în cazul efectuării studiilor peste hotare;
- g) extrasul din carnetul de muncă, autentificat în modul stabilit sau documentul ce confirmă activitatea de muncă tradus în limba română și legalizat în conformitate cu legislația, după caz, care confirmă o vechime în muncă de cel puțin 3 ani în domeniul economic sau juridic sau de cel puțin 15 ani în domeniul economic sau juridic;
- h) buletinul de identitate sau permisul de ședere, după caz, eliberate de organele abilitate ale Republicii Moldova;
- i) certificatul internațional de calificare din domeniul contabilității și auditului, cu anexarea listei examenelor susținute, tradus în limba română și legalizat în conformitate cu legislația, după caz;
- j) confirmarea certificatului internațional de calificare din domeniul contabilității și auditului de către organul care l-a eliberat, tradus în limba română și legalizat în conformitate cu legislația, după caz.

(4) Documentele menționate în alin. (3) lit. f), h), i) se prezintă în original și în copii. Originalele documentelor se restituie după confruntarea copiilor cu acesta.

Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale a auditorului

(1) În scopul conferirii calificării profesionale a auditorului se instituie Comisia de certificare a auditorilor pe lângă Consiliu. Regulamentul cu privire la certificarea auditorilor și componența nominală a Comisiei de certificare a auditorilor se aprobă de către Consiliu.

(2) Consiliul organizează examenul, iar examinarea se efectuează de Comisia de certificare a auditorilor.

(3) Examenul constă în probe scrise la următoarele discipline:

- a) auditul:
 - 1) cerințele legislative în domeniul auditului;
 - 2) standardele de audit;
 - 3) standardele de control al calității;
 - 4) Codul etic;

b) contabilitatea financiară:

- 1) principiile și bazele contabilității;
- 2) cerințele legislative privind contabilitatea și raportarea financiară;
- 3) standardele de contabilitate;

c) contabilitatea managerială:

- 1) contabilitatea costurilor;
- 2) principiile de bază ale gestionării entității;

d) managementul financiar:

- 1) analiza financiară;
- 2) gestionarea riscurilor și controlul intern;
- 3) economia afacerilor, economia generală și financiară;
- 4) matematica și statistica;

e) dreptul:

- 1) legislația muncii, a asigurărilor sociale și medicale;
- 2) legislația fiscală, civilă și comercială;
- 3) legislația privind insolvabilitatea și procedurile similare;

f) gestiunea tehnologiilor informaționale și a sistemelor computerizate.

(4) Persoana care nu a susținut examenul la o disciplină poate fi admisă să repete examenul prima dată – peste 6 luni, iar a doua oară – peste un an după încercarea anterioară, cu respectarea termenului-limită de până la 3 ani, care începe să curgă din ziua în care a participat la examen la prima disciplină.

(5) Persoana care nu a susținut examenul pentru obținerea calificării profesionale a auditorului în termen de 3 ani de la data admiterii la prima disciplină poate fi admisă repetat în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (3).

(6) Decizia Comisiei de certificare a auditorilor privind rezultatul examenului pentru fiecare disciplină poate fi contestată la Consiliu în termen de 30 de zile de la data primirii rezultatului. Modul de contestare a deciziilor este stabilit în Regulamentul cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de Consiliu.

(7) Comisia de certificare a auditorilor va considera susținute examenele la disciplinele prevăzute în alin. (3) de către persoana deținătoare a certificatului internațional de calificare din domeniul contabilității și auditului în modul stabilit de Consiliu.

(8) Modul de organizare și desfășurare a examenului pentru obținerea calificării profesionale a auditorului, de recunoaștere a certificatului internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului este stabilit în Regulamentul cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de Consiliu.

Capitolul III

ÎNREGISTRAREA AUDITORILOR ȘI ENTITĂȚILOR DE AUDIT

Secțiunea 1

Cerințe privind înregistrarea

Articolul 6. Înregistrarea auditorilor

(1) Pentru înregistrarea în Registrul public al auditorilor, Consiliului i se prezintă:

a) cererea de înregistrare, cu indicarea numărului de telefon și adresei de poștă electronică;

b) buletinul de identitate sau permisul de ședere, după caz, eliberate de organele abilitate ale Republicii Moldova;

c) confirmarea eliberată de entitatea unde este angajat, după caz.

(2) Documentul menționat în alin. (1) lit. b) se prezintă de auditor în original și în copie. Originalul documentului se restituie după confruntarea copiei cu acesta.

Articolul 7. Registrul public al auditorilor

(1) Registrul public al auditorilor se ține de către Consiliu în limba română, în formă electronică, și se actualizează în funcție de modificările intervenite.

(2) Registrul public al auditorilor cuprinde:

a) numărul curent al înscrierii;

b) data înregistrării;

c) numărul individual;

d) numele și prenumele auditorului;

e) seria, numărul și data eliberării certificatului de calificare al auditorului;

f) date privind instruirea profesională;

g) date privind încetarea activității auditorului;

h) date privind suspendarea certificatului de calificare al auditorului;

i) date privind retragerea certificatului de calificare al auditorului;

j) date din buletinul de identitate sau permisul de ședere (seria, numărul, data și oficiul emitent);

k) denumirea, sediul, pagina web oficială, numărul individual și numărul de telefon al entității de audit în care își desfășoară activitatea auditorul, după caz;

l) date privind înregistrarea ca auditor în alte țări, inclusiv denumirea autorității de înregistrare și numărul individual.

(3) Extrasul din Registrul public al auditorilor care cuprinde informația de la alin. (2) lit. c), d), e), g), h), i) și k) se plasează lunar pe pagina web oficială a Consiliului.

(4) Dacă datele stipulate în alin. (2) lit. d), j)-l) s-au modificat, auditorul este obligat să prezinte declarația semnată, în termen de 30 de zile de la data modificării, cu anexarea copiilor documentelor confirmative pentru actualizarea informației din Registrul public al auditorilor.

(5) Auditorul este radiat din Registrul public al auditorilor în caz de încetare a activității în temeiul art. 14.

Articolul 8. Entitatea de audit

(1) Peste 50% din valoarea capitalului social al entității de audit aparține auditorilor și/sau entităților de audit rezidente sau nerezidente.

(2) Administratorul entității de audit este auditor. Majoritatea membrilor organului executiv al entității de audit trebuie să fie reprezentată de auditori.

Articolul 9. Înregistrarea entităților de audit

(1) Consiliul înregistrează entitatea de audit dacă aceasta corespunde cerințelor stabilite în art. 8.

(2) Pentru înregistrarea în Registrul public al entităților de audit se prezintă:

a) cererea de înregistrare, cu indicarea paginii web oficiale și adresei de poștă electronică, după caz;

b) documente care confirmă auditorii angajați în cadrul entității de audit;

c) informația privind membrii organului executiv;

d) declarația privind lipsa sancțiunilor aplicate entității ca urmare a comiterii cu intenție a unei infracțiuni;

e) declarația privind apartenența la o rețea, după caz. Formatul și conținutul declarației este stabilit de Consiliu;

f) extrasul din Registrul bunurilor imobile sau contractul care atestă dreptul de posesie/folosință privind sediul.

(3) Documentul menționat în alin. (2) lit. f) se prezintă în original și în copie. Originalul documentului se restituie după confruntarea copiei cu acesta.

Articolul 10. Registrul public al entităților de audit

(1) Registrul public al entităților de audit se ține de către Consiliu în limba română, în formă electronică, și se actualizează în funcție de modificările intervenite.

(2) Registrul public al entităților de audit cuprinde:

a) numărul curent al înscrierii;

b) data înregistrării;

c) numărul individual;

d) denumirea entității de audit;

e) sediul, numărul de telefon, pagina web oficială a entității de audit și sediul filialelor, după caz;

f) numele și prenumele acționarilor (asociaților), denumirea și sediul entității de audit rezidente și nerezidente, precum și cota pe care o dețin în capitalul social;

g) date privind înregistrarea entității de audit, conform extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice;

h) date privind încetarea activității entității de audit;

i) date privind suspendarea și reluarea activității de efectuare a auditului;

j) numele, prenumele și numărul individual al auditorilor angajați în cadrul entității de audit;

k) numele și prenumele membrilor organului executiv;

l) informația privind apartenența entității de audit la o rețea, cu indicarea paginii web oficiale a acesteia, după caz.

(3) Extrasul din Registrul public al entităților de audit care cuprinde informația de la alin. (2) lit. c)-f), h)-j) se plasează lunar pe pagina web oficială a Consiliului.

(4) Dacă datele stipulate în alin. (2) lit. e), f) și j)-l) s-au modificat, entitatea de audit este obligată să prezinte declarația semnată, în termen de 30 de zile de la data modificării, cu anexarea copiilor documentelor confirmative pentru actualizarea informației din Registrul public al entităților de audit. Formatul și conținutul declarației este stabilit de Consiliu.

(5) Entitatea de audit este radiată din Registrul public al entităților de audit în cazul încetării activității în temeiul art. 17.

Secțiunea a 2-a

Cerințele generale privind eliberarea și retragerea certificatului de calificare a auditorului. Suspendarea, încetarea și reluarea activității auditorului și entității de audit. Reperfectarea și eliberarea duplicatului certificatului de calificare a auditorului

Articolul 11. Eliberarea certificatului de calificare a auditorului

(1) Persoana care a susținut examenul pentru obținerea calificării profesionale a auditorului primește certificat de calificare al auditorului. Termenul de valabilitate al certificatului este nelimitat.

(2) Certificatul de calificare al auditorului se eliberează de Consiliu în termen de pînă la 15 zile lucrătoare de la data adoptării deciziei de către Comisia de certificare a auditorilor, care trebuie să fie adoptată în termen de pînă la 15 zile lucrătoare de la data susținerii examenului și cuprinde:

- a) stema de stat;
- b) serie și număr;
- c) numele și prenumele titularului;
- d) denumirea organului emitent;
- e) numărul și data deciziei Comisiei de certificare a auditorilor;
- f) semnătura președintelui și a secretarului Comisiei de certificare a auditorilor;
- g) numărul individual al auditorului;
- h) data înregistrării certificatului;
- i) fotografia titularului;
- j) ștampila Consiliului.

Articolul 12. Retragerea certificatului de calificare a auditorului

(1) Certificatul de calificare al auditorului se retrage de către Consiliu în cazul în care:

- a) certificatul a fost primit prin prezentarea unor documente false ori a fost depistată neautenticitatea datelor din documentele prezentate, de la data adoptării deciziei de retragere;
- b) titularul certificatului a fost recunoscut vinovat de comiterea cu intenție a unei infracțiuni, de la data la care hotărîrea judecătorească devine irevocabilă;

c) titularului certificatului i s-a aplicat măsuri disciplinare în temeiul art. 42 alin. (2) lit. e), de la data adoptării deciziei privind aplicarea măsurilor disciplinare.

(2) Decizia de retragere a certificatului de calificare al auditorului se aduce la cunoștința titularului de către Consiliu în termen de 5 zile lucrătoare de la data adoptării.

(3) Persoana căreia certificatul de calificare al auditorului i s-a retras în temeiul alin. (1) lit. a) este în drept să susțină examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor peste 5 ani de la data adoptării deciziei de retragere a certificatului.

Articolul 13. Suspendarea activității auditorului

(1) Activitatea auditorului se suspendă de Consiliu în cazul în care auditorul:

a) deține o funcție publică incompatibilă, conform legislației, cu efectuarea auditului și depune o înștiințare de suspendare a activității din data constatării incompatibilității;

b) depune o înștiințare de suspendare a activității, din data depunerii acesteia sau o dată ulterioară;

c) are aplicate măsuri disciplinare în baza art. 42 alin. (2) lit. d), din data adoptării deciziei.

(2) În cazul prevăzut în alin. (1) lit. a), auditorul înștiințează în scris, în termen de 30 de zile, Consiliul despre apariția situației de incompatibilitate.

(3) În cazul prevăzut în alin. (1) lit. b), auditorul înștiințează în scris Consiliul despre suspendarea activității în calitate de auditor.

Articolul 14. Încetarea activității auditorului

Activitatea auditorului încetează:

a) de la data depunerii de către auditor a înștiințării de încetare a activității sau o dată ulterioară;

b) de la data retragerii certificatului de calificare al auditorului în temeiurile prevăzute la art. 12 alin. (1);

c) ca urmare a decesului auditorului.

Articolul 15. Reluarea activității auditorului

(1) Dacă dispar condițiile care au condus la suspendarea activității auditorului conform art. 13, auditorul își poate relua activitatea.

(2) În cazul dispariției situației de incompatibilitate prevăzute la art. 13 alin. (1) lit. a) sau reluării activității suspendate conform art. 13 alin. (1) lit. b), auditorul înștiințează, în termen de 30 de zile, Consiliul despre reluarea activității.

Articolul 16. Suspendarea activității privind efectuarea auditului de către entitatea de audit

(1) Consiliul suspendă activitatea entității de audit privind efectuarea auditului în cazul în care:

a) organul executiv al entității înștiințează despre suspendarea activității, de la data depunerii acesteia sau o dată ulterioară;

b) entitatea are aplicate măsuri disciplinare în temeiul art. 42 alin. (2) lit. d), din data adoptării deciziei;

c) activitatea tuturor auditorilor entității este suspendată în temeiul art. 13 alin. (1).

(2) În cazul prevăzut în alin. (1) lit. a), entitatea de audit înștiințează în scris Consiliul despre suspendarea activității.

Articolul 17. Încetarea activității privind efectuarea auditului de către entitatea de audit

Activitatea entității de audit încetează în cazul:

a) depunerii de către organul executiv a înștiințării de încetare a activității, în calitate de entitate de audit, din data depunerii acesteia sau o dată ulterioară;

b) radierii din Registrul de stat a persoanelor juridice;

c) aplicării măsurilor disciplinare în baza art. 42 alin. (2) lit. f), din data adoptării deciziei.

Articolul 18. Reluarea activității entității de audit

Reluarea activității entității de audit se efectuează la expirarea termenului de suspendare a activității privind efectuarea auditului, în conformitate cu art. 16.

Articolul 19. Reperfectarea și eliberarea duplicatului certificatului de calificare a auditorului

Reperfectarea și eliberarea duplicatului certificatului de calificare a auditorului se efectuează conform Legii nr. 160 din 22 iulie 2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător.

Capitolul IV CERINȚE PROFESIONALE

Articolul 20. Etica profesională

(1) Principiile de etică profesională sînt:

a) integritatea;

b) obiectivitatea;

c) competența profesională și atenția cuvenită;

d) confidențialitatea;

e) comportamentul profesional.

(2) Principiile de etică profesională se aplică în conformitate cu Codul etic.

(3) Auditorul face uz de scepticismul profesional în procesul efectuării auditului, inclusiv la evaluarea estimărilor privind valorile juste, deprecierea activelor, provizioanele și fluxurile de numerar viitoare relevante pentru continuitatea activității entității auditate.

Articolul 21. Independența și garanțiile independenței

(1) În exercitarea profesiei, auditorul este independent și se conduce de prezenta lege și de Codul etic.

(2) Membrii organului executiv, fondatorii entității de audit ori ai entității afiliate nu intervin în efectuarea auditului sub nicio formă care ar limita independența și obiectivitatea auditorului.

(3) Cerința de independență a auditorului este încălcată în cazul:

a) implicării directe sau indirecte în activitatea entității auditate în calitate de fondator, persoană cu funcție de răspundere și/sau participării în afacerile economico-financiare ale acesteia;

b) exercitării funcțiilor manageriale sau a altor funcții în cadrul entității auditate pe parcursul perioadei auditate sau în ultimii 3 ani de pînă la efectuarea auditului;

c) acceptării de bunuri și servicii în calitate de cadouri, precum și a unei cordialități și ospitalități exagerate din partea entității auditate;

d) efectuării auditului de către unul și același auditor mai mult de 7 ani consecutiv la aceeași entitate. Auditorul care a efectuat auditul la o entitate în decursul a 7 ani consecutiv poate efectua auditul la aceeași entitate doar la expirarea a 2 ani de la ultimul audit;

e) existenței relațiilor de rudenie de pînă la gradul al III-lea inclusiv sau de afinitate cu proprietarii și membrii organului de conducere al entității auditate;

f) altor situații prevăzute de Codul etic.

(4) Imixtiunea în exercitarea profesiei de auditor, influența asupra auditului, raportului și documentelor de lucru ale auditorului se interzice.

(5) Auditorul poate fi audiat referitor la esența relațiilor sale cu entitatea auditată în cadrul proceselor penale, civile și contravenționale.

(6) Onorariile de audit vor fi independente de evenimentele bazate pe condiționări sau eventualități neprevăzute ori bazate pe faptul că entitatea de audit prestează și alte servicii entității auditate.

(7) Entitatea de audit nu poate să presteze entității auditate, pentru aceeași perioadă de gestiune, următoarele servicii:

a) fiscale, inclusiv:

1) întocmirea declarațiilor fiscale;

2) calcularea impozitelor și taxelor;

3) de consultanță fiscală;

4) asistență în cadrul verificărilor efectuate de autoritățile fiscale;

b) de consultanță, care prevăd participarea la gestiunea sau procesul decizional, inclusiv:

1) de asistență în domeniul managementului;

2) de asistență în administrare, reorganizare și lichidare;

c) de organizare, restabilire, ținere a contabilității și întocmire a situațiilor financiare;

d) de elaborare și implementare a procedurilor de control intern, de gestionare a riscurilor privind întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare și a sistemelor informaționale aferente;

e) de executare a funcției de audit intern sau a funcției cenzorului/comisiei de cenzori.

Articolul 22. Confidențialitatea și secretul profesional

(1) Auditorul și entitatea de audit respectă confidențialitatea și secretul profesional privind informația referitoare la businessul entității auditate, obținute în timpul exercitării auditului. Obligația de a respecta confidențialitatea și secretul profesional rămâne în vigoare și după încheierea relațiilor dintre auditor, entitatea de audit și entitatea auditată.

(2) Auditorul și entitatea de audit asigură respectarea confidențialității și secretului profesional din partea personalului care își desfășoară activitatea sub controlul său, precum și din partea persoanelor care oferă consultanță și asistență.

(3) Nu se consideră încălcare a principiului confidențialității și secretului profesional prezentarea informațiilor:

- a) la solicitarea instanței judecătorești și a organului de urmărire penală;
- b) în cazul efectuării controlului extern al calității de către Consiliu;
- c) în cazul când prezentarea este autorizată de către entitatea auditată;
- d) în alte cazuri prevăzute de legislație.

Articolul 23. Organizarea activității entității de audit

(1) Entitatea de audit elaborează politici și proceduri care prevăd că acționarii/asociații, precum și membrii consiliului, organului executiv sau de supraveghere nu influențează desfășurarea auditului și nu pun în pericol independența și obiectivitatea auditorului care efectuează auditul în numele entității de audit.

(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.

(3) Entitatea de audit aplică:

- a) proceduri administrative și contabile sigure;
- b) proceduri interne de control al calității;
- c) proceduri eficiente de evaluare a riscurilor;
- d) măsuri de protecție și control al sistemelor de prelucrare a informațiilor;
- e) politici de remunerare și stimulare a auditorilor;
- f) alte proceduri de organizare a activității prevăzute de standardele de audit și standardele de control al calității.

(4) Entitatea de audit desemnează un auditor responsabil de misiunea de audit, emiterea raportului auditorului și pune la dispoziția acestuia resurse suficiente, personal competent pentru îndeplinirea obligațiilor. Auditorul responsabil de misiune este obligat să participe la efectuarea auditului.

(5) Entitatea de audit organizează evidența entităților auditate inclusiv:

- a) denumirea și adresa;
- b) numele auditorului responsabil de misiunea de audit;

c) onorariile percepute pentru audit și onorariile percepute pentru alte servicii, după caz, pentru fiecare perioadă de gestiune.

Articolul 24. Controlul intern al calității

(1) Entitatea de audit, în scopul asigurării calității auditului elaborează, aprobă și respectă politicile și procedurile de control al calității auditului în conformitate cu prezenta lege, standardele de audit, standardele de control al calității și Codul etic.

(2) Politicile și procedurile de control al calității auditului se aprobă printr-un act (ordin, dispoziție) emis de organul executiv al entității de audit și se aduc la cunoștința personalului entității.

(3) Entitatea de audit desemnează un auditor responsabil pentru controlul intern al calității auditului.

(4) Entitatea de audit întocmește și prezintă Consiliului, în termen de 4 luni de la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune, raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului. Formatul și conținutul raportului este stabilit de Consiliu.

(5) Evaluarea controlului calității misiunii de audit se efectuează la entitățile de audit care au efectuat audit la entitățile de interes public și entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității, pînă la emiterea raportului auditorului și raportului suplimentar adresat comitetului de audit, după caz.

(6) Evaluarea controlului calității misiunii de audit se efectuează de un auditor care nu a participat la efectuarea auditului în cauză sau de o altă entitate de audit în bază contractuală cu păstrarea confidențialității și secretului profesional.

(7) Entitatea de audit evaluează anual eficacitatea politicilor și procedurilor de control al calității auditului, ține evidența evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea controlului intern al calității auditului.

Articolul 25. Dosarul de audit

(1) Entitatea de audit întocmește un dosar de audit pentru fiecare misiune de audit, care cuprinde:

- a) documentele și informațiile care stau la baza raportului auditorului;
- b) documentele menționate în art. 27 alin. (4);
- c) alte documente pe care entitatea de audit le consideră relevante.

(2) Dosarul de audit se întocmește în termen de cel mult 60 zile de la data semnării raportului auditorului și se păstrează la entitatea de audit pentru cel puțin 5 ani.

Articolul 26. Asigurarea riscului de audit

(1) Entitatea de audit este obligată să asigure riscul de audit pentru prejudiciul cauzat entității auditate, solicitantului auditului ca rezultat al exprimării unei opinii de audit necorespunzătoare, în cazul în care situațiile financiare conțin denaturări semnificative.

(2) Pentru asigurarea riscului de audit, entitatea de audit întreprinde următoarele măsuri, după caz:

a) încheie cu asigurătorul contract de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională, obiectul de asigurare fiind contractul de audit sau auditul;

b) constituie provizioane în mărime de minimum 15% din venitul din vânzări în perioada de gestiune aferentă auditului.

(3) În cazul efectuării auditului la entitățile de interes public, entitatea de audit asigură riscul de audit conform prevederilor alin. (2) lit. a).

(4) În cazul efectuării auditului la alte entități decât cele de interes public, entitatea de audit asigură riscul de audit conform alin. (2) lit. a) și/sau b).

(5) Modul de asigurare a riscului de audit este stabilit de Ministerul Finanțelor.

Capitolul V

AUDIT ȘI RAPORTARE

Articolul 27. Efectuarea auditului

(1) Adunarea generală a acționarilor/asociaților, fondatorul entității auditate dețin atribuția de a confirma entitatea de audit care va efectua auditul și de a stabili onorariul. Orice imixtiune în procesul de selectare și confirmare a entității de audit se interzice.

(2) Relațiile dintre entitatea de audit și entitatea auditată sau solicitantul auditului se reglementează prin contractul de audit, încheiat conform legislației civile.

(3) Contractul de audit se încheie în scris și, pe lângă cerințele prevăzute de legislația civilă, va conține obiectivul și sfera de aplicare a auditului.

(4) Pentru acceptarea sau continuarea auditului, entitatea de audit verifică și documentează dacă:

a) dispune de personal competent, de timp și de resurse suficiente pentru efectuarea auditului;

b) se respectă prevederile privind independența și obiectivitatea;

c) există amenințări asupra independenței și sînt periclitate măsurile de protecție pe care se aplică pentru a exclude sau a reduce aceste amenințări.

(5) Pentru efectuarea auditului la entitățile de interes public și entitățile mari stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare sau la alte întreprinderi de stat și societăți pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, entitatea de audit trebuie să aibă ca angajați nu mai puțin de doi auditori.

(6) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate ale unui grup de entități, auditorul grupului este responsabil pentru:

a) întocmirea raportului auditorului și a raportului suplimentar adresat comitetului de audit, după caz;

b) documentele de lucru la nivelul grupului de entități.

(7) Contractul de audit poate fi reziliat dacă se încalcă obligațiile prevăzute de legislație și contractul de audit. Divergențele de opinii cu privire la reglementările contabile sau la procedurile de audit nu reprezintă temei pentru rezilierea contractului.

Articolul 28. Raportul auditorului

(1) Raportul auditorului conține opinia acestuia cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sînt întocmite din toate punctele de vedere semnificative conform cadrului general de raportare financiară. Opinia auditorului poate fi nemodificată sau modificată, respectiv, opinie cu rezerve, opinie contrară sau imposibilitatea exprimării unei opinii.

(2) Raportul auditorului se întocmește respectînd standardele de audit.

(3) În cazul auditului la entitățile de interes public, entitățile mari și entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare, raportul auditorului conține suplimentar:

a) avizul auditorului privind coerența raportului conducerii cu situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia prevederilor legislației;

b) declarația dacă, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobîndite pe parcursul auditului cu privire la entitatea auditată și la mediul acesteia, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicînd natura acestora.

Articolul 29. Raportul privind transparența

(1) Entitățile de audit care efectuează auditul la entitățile de interes public prezintă Consiliului și plasează pe pagina web oficială, în termen de 4 luni de la sfîrșitul fiecărei perioade de gestiune, raportul privind transparența, care rămîne disponibil pe pagina web oficială proprie minimum 5 ani de la data publicării.

(2) Conținutul raportului privind transparența este stabilit de Consiliu.

Capitolul VI

DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE AUDITORULUI, ENTITĂȚII DE AUDIT ȘI A ENTITĂȚII AUDITATE

Articolul 30. Drepturile auditorului și entității de audit

(1) Auditorul și entitatea de audit au dreptul:

a) să aleagă metoda de efectuare a auditului, conform standardelor de audit;

b) să planifice de sine stătător efectuarea auditului;

c) să solicite de la conducerea entității auditate informații, explicații verbale și scrise;

d) să beneficieze de serviciile experților, specialiștilor și altor persoane, ale căror cunoștințe sînt necesare în efectuarea auditului;

(2) Entitatea de audit are dreptul:

a) să refuze efectuarea auditului, cu rezilierea contractului de audit, dacă entitatea auditată:

1) nu a prezentat documentele necesare în termenul solicitat ori a prezentat documente care conțin date incomplete sau eronate;

2) nu a eliminat impedimentele apărute în procesul auditului;

3) intervine în acțiunile auditorilor;

b) să aplice actualizările Codului etic, standardelor de audit, standardelor de control al calității, standardelor conexe până la acceptarea acestora conform modului stabilit în art. 35 alin. (1), cu înștiințarea ulterioară a Consiliului privind data aplicării.

Articolul 31. Obligațiile auditorului și entității de audit

(1) Auditorul este obligat:

a) să efectueze auditul în conformitate cu prevederile standardelor de audit și ale legislației;

b) să respecte condițiile contractului de audit;

c) să notifice proprietarului, solicitantului de audit și/sau conducătorului entității auditate referitor la denaturările semnificative depistate și acțiunile recomandate în urma efectuării auditului;

d) să renunțe la efectuarea auditului dacă se încalcă principiul independenței auditorului;

e) să păstreze confidențialitatea informației aferente entității auditate și să nu o divulge persoanelor terțe, cu excepția divulgării în cadrul proceselor penale, civile și contravenționale;

f) în fiecare an, începând cu anul următor după anul înregistrării în Registrul public al auditorilor, să-și ridice nivelul de calificare urmînd o instruire de durată a 40 ore academice într-o perioadă de 12 luni, cu excepția perioadei de suspendare a activității în baza art. 13 alin. (1) lit. a) și b), conform modului stabilit de Consiliu;

g) să nu fie membru al consiliului, organului executiv, de supraveghere sau al comitetului de audit al entității auditate pînă la expirarea a 2 ani după perioada de efectuare a auditului;

h) să achite:

1) plata unică pentru înregistrarea în Registrul public al auditorilor;

2) cotizația anuală, cu excepția perioadei de suspendare a activității conform art. 13 alin. (1) lit. a) și b).

(2) Entitatea de audit este obligată:

a) să efectueze auditul în conformitate cu prevederile standardelor de audit și ale legislației;

b) să respecte condițiile contractului de audit;

c) să respecte cerințele față de controlul calității auditului;

d) să prezinte adunării generale a acționarilor/asociaților/fondatorului entității auditate raportul auditorului, precum și informația privind denaturările depistate, dezvăluită în scrisoarea adresată conducerii, conform standardelor de audit;

e) să prezinte anual entității auditate sau comitetului de audit declarația privind respectarea cerinței de independență;

f) să discute cu entitatea auditată și comitetul de audit, după caz, amenințările privind nerespectarea cerinței de independență și măsurile aplicate pentru reducerea acestora, documentate în conformitate cu art. 25 alin. (1);

g) să înștiințeze entitatea auditată referitor la neregulile, inclusiv fraudele care s-au produs sau se pot produce, pentru ca entitatea auditată să ia măsurile necesare pentru soluționarea sau prevenirea acestora;

h) să informeze organele competente conform prevederilor legislației referitor la activitățile sau tranzacțiile suspecte, inclusiv fraudele, încălcările care au fost depistate la entitatea auditată;

i) să achite:

1) plata unică pentru înregistrarea în Registrul public al entităților de audit;

2) plata anuală pentru emiterea raportului auditorului;

j) în cazul înlocuirii cu altă entitate de audit, să prezinte, la solicitarea noii entități de audit, documentele relevante pentru efectuarea auditului;

k) să informeze Consiliul despre rezilierea contractului de audit în conformitate cu art. 27 alin. (7).

Articolul 32. Drepturile entității auditate

Entitatea auditată are dreptul:

a) să primească de la entitatea de audit, de la auditor informație completă despre cerințele standardelor de audit și ale legislației referitor la efectuarea auditului și ale altor acte pe care se bazează auditorul la exprimarea opiniei asupra situațiilor financiare;

b) să primească de la entitatea de audit, de la auditor recomandări privind înlăturarea cazurilor de încălcare a cerințelor actelor normative;

c) să sesizeze Consiliul și alte organe competente în cazul depistării încălcărilor legislației comise de auditori.

Articolul 33. Obligațiile entității auditate

Entitatea auditată este obligată:

a) să creeze condiții pentru efectuarea auditului, să prezinte informația solicitată, explicații verbale și scrise;

b) să nu intervină în acțiunile entității de audit, ale auditorului în scopul limitării aspectelor supuse auditului;

c) să adreseze, în numele său la cerința entității de audit, a auditorului, solicitări în formă scrisă persoanelor terțe pentru primirea informației necesare;

d) să respecte condițiile contractului de audit.

Capitolul VII REGLEMENTAREA AUDITULUI

Articolul 34. Organul de reglementare

Organul de reglementare în domeniul auditului în sectorul corporativ este Ministerul Finanțelor.

Articolul 35. Funcțiile și atribuțiile organului de reglementare

(1) Ministerul Finanțelor este responsabil de acceptarea, publicarea standardelor de audit, standardelor de control al calității, standardelor conexe și Codului etic în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și de plasarea acestora pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor. Standardele de audit, standardele de control al calității, standardele conexe și Codul etic se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova periodic, în funcție de volumul actualizărilor efectuate. Standardele de audit, standardele de control al calității, standardele conexe, Codul etic și actualizările aferente se plasează pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor în termen de o lună de la data recepționării acestora.

(2) Ministerul Finanțelor are următoarele atribuții:

- a) elaborează, aprobă și publică acte normative de reglementare a auditului în sectorul corporativ;
- b) reprezintă interesele Republicii Moldova în organizațiile internaționale în domeniul auditului;
- c) acordă asistență metodologică în domeniul auditului în sectorul corporativ;
- d) colaborează cu Consiliul în activitatea de reglementare a auditului, inclusiv prin schimb reciproc de informații;
- e) avizează proiectele actelor normative elaborate de Consiliu.

Capitolul VIII SUPRAVEGHEREA AUDITULUI

Secțiunea 1

Consiliul de supraveghere publică a auditului

Articolul 36. Organul de supraveghere

(1) Organul de supraveghere publică a auditului este Consiliul, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei legi și Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de Guvern.

(2) Toți auditorii și toate entitățile de audit fac obiectul supravegherii publice.

Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile

(1) Consiliul este o instituție publică autonomă, cu statut de persoană juridică, responsabilă pentru supravegherea publică a auditului.

(2) Consiliul dispune de buget autonom, conturi bancare în contul unic trezorerial al Ministerului Finanțelor și își desfășoară activitatea în baza principiilor de autogestiune.

(3) Consiliul îndeplinește următoarele funcții:

- a) înregistrarea stagiarii și monitorizarea stagiului;
- b) certificarea și înregistrarea auditorilor;
- c) înregistrarea entităților de audit;
- d) monitorizarea instruirii profesionale continue;
- e) asigurarea calității;
- f) investigarea și aplicarea măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit conform art.42 alin. (2) și (3);
- g) elaborarea și aprobarea actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică.

(4) Consiliul are următoarele atribuții:

- a) elaborează recomandări pentru ameliorarea sistemului de instruire profesională continuă a auditorilor;
- b) organizează procesul de certificare a auditorilor;
- c) stabilește cerințe minime pentru executarea programului de pregătire a stagiului în audit;
- d) examinează solicitările aferente supravegherii publice a auditului, inclusiv privind calitatea efectuării auditului;
- e) adoptă decizii privind aplicarea măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit;
- f) supraveghează și controlează activitatea stagiarii în audit, auditorilor și entităților de audit;
- g) elaborează acte normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică;
- h) angajează specialiști în componența Consiliului;
- i) ține Registrul public al auditorilor și Registrul public al entităților de audit;
- j) ține, în modul stabilit, și plasează pe pagina web oficială a Consiliului lista organizațiilor și instituțiilor de instruire profesională continuă a auditorilor;
- k) efectuează controlul extern al calității auditului;
- l) colaborează cu Ministerul Finanțelor, cu alte autorități publice și asociațiile profesionale;
- m) colaborează cu autoritățile internaționale de supraveghere publică a auditului.

(5) Consiliul are dreptul de a delega organizațiilor profesionale din domeniul auditului funcția de control extern al calității auditului la membrii săi – entități de audit, care efectuează auditul la entități ce nu sînt de interes public.

Articolul 38. Structura organizatorică

(1) Organele de conducere ale Consiliului sînt Comitetul de supraveghere a auditului (în continuare – *Comitet*) și directorul executiv (în continuare – *Director*).

(2) Comitetul se aprobă pe un termen de 3 ani conform procedurilor stabilite în Regulamentul de activitate al Consiliului. Acesta este format din 7 membri nepracticieni care posedă cunoștințe în domeniul economic sau juridic și are următoarea componență: 2 reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, un

reprezentant al Băncii Naționale a Moldovei, un reprezentant al Curții de Conturi, 2 reprezentanți ai mediului de afaceri și un reprezentant al mediului academic specializat în audit. Modul de desemnare și de activitate a membrilor Comitetului sînt stabilite de Regulamentul de activitate al Consiliului, aprobat de Guvern.

(3) Membrii Comitetului au dreptul la o remunerație în mărime de 10% din salariul mediu lunar pe economie prognozat și aprobat anual de Guvern pentru participarea în cadrul unei ședințe a Comitetului.

(4) Comitetul este condus de președinte, ales de membrii Comitetului prin vot secret din rîndul membrilor Comitetului, pe durata mandatului.

(5) Comitetul îndeplinește următoarele atribuții:

- a) adoptă decizii în vederea exercitării funcțiilor Consiliului;
- b) examinează și aprobă proiectul bugetului, executarea bugetului, planul anual de activitate, planul semestrial de control extern al calității, raportul anual de activitate ale Consiliului;
- c) organizează concursul pentru suplinirea funcției de Director;
- d) numește și eliberează din funcție Directorul;
- e) numește în funcție, pe bază de concurs, și eliberează din funcție personalul Consiliului;
- f) aprobă statele de personal ale Consiliului;
- g) examinează experiența acumulată de către persoanele prevăzute la art. 4 alin. (2) pentru scutirea de la stagiul în audit;
- h) stabilește mărimea tarifelor prevăzute la art. 39 alin. (3) lit. k);
- i) îndeplinește alte atribuții prevăzute de Regulamentul de activitate al Consiliului.

(6) Directorul se numește pe bază de concurs, este nepractician și are o vechime în muncă de cel puțin 10 ani în domeniul economic sau juridic.

(7) Directorul se numește pe o perioadă de 4 ani și mandatul său poate fi reînnoit o singură dată.

(8) Directorul își încetează activitatea la expirarea mandatului, la cerere, în caz de deces sau în alte cazuri prevăzute de legislație.

(9) Directorul are următoarele atribuții:

- a) reprezintă Consiliul în relațiile cu autoritățile publice, persoanele fizice și juridice din țară și din străinătate;
- b) organizează activitatea Consiliului;
- c) asigură executarea deciziilor Comitetului;
- d) administrează patrimoniul Consiliului;
- e) alte atribuții prevăzute de Regulamentul de activitate al Consiliului.

Articolul 39. Finanțarea Consiliului

(1) Consiliul este finanțat din plățile și cotizațiile efectuate de auditori și entitățile de audit, subvenții de la bugetul de stat primite, prin intermediul Ministerului Finanțelor, și alte surse prevăzute la alin. (3).

(2) Sursele de finanțare și modul lor de utilizare se stabilesc prin bugetul de venituri și cheltuieli, care se aprobă de Guvern.

(3) Finanțarea Consiliului se asigură din:

a) plata anuală în mărime de un salariu mediu lunar pe economie prognozat și aprobat anual de Guvern pentru raportul auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la entitățile de interes public și entitățile mari;

b) plata anuală în mărime de 0,2 din salariul mediu lunar pe economie prognozat și aprobat anual de Guvern pentru raportul auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la alte entități decât entitățile de interes public și entitățile mari supuse auditului obligatoriu și solicitat;

c) plata anuală în mărime de 0,5 din salariul mediu lunar pe economie prognozat și aprobat anual de Guvern pentru raportul auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare consolidate;

d) plata în mărime de 0,2 din salariul mediu lunar pe economie prognozat și aprobat anual de Guvern pentru admiterea la probele scrise ale examenului pentru obținerea calificării profesionale a auditorului;

e) cotizațiile anuale ale auditorilor în mărime de 0,1 din salariul mediu lunar pe economie prognozat și aprobat anual de Guvern;

f) cotizațiile anuale ale stagiarilor în mărime de 0,05 din salariul mediu lunar pe economie prognozat și aprobat anual de Guvern;

g) plata pentru recunoașterea certificatului internațional în domeniul contabilității și auditului în mărime de 0,1 din salariul mediu lunar pe economie prognozat și aprobat anual de Guvern;

h) plata unică în mărime de 0,1 din salariul mediu lunar pe economie prognozat și aprobat anual de Guvern pentru înregistrarea auditorilor în Registrul public al auditorilor;

i) plata unică în mărime de 0,2 din salariul mediu lunar pe economie prognozat și aprobat anual de Guvern pentru înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit;

j) subvenții de la bugetul de stat;

k) tarife pentru serviciile prestate în conformitate cu legislația în vigoare;

l) încasări din vânzarea publicațiilor proprii;

m) alte surse neinterzise de legislație.

(4) Plățile și cotizațiile prevăzute la alin. (3) se transferă în termenele stabilite la contul curent al Consiliului. Consiliul are dreptul unic de a utiliza mijloacele de pe contul său.

(5) Controlul activității economico-financiare a Consiliului este efectuat de către organele abilitate, conform legislației.

Articolul 40. Transparența activității

(1) Consiliul elaborează raportul anual de activitate, care se aprobă de Comitet.

(2) Consiliul asigură transparența activității și plasează pe pagina web oficială:

a) planul anual de activitate;

b) planul semestrial de control extern al calității;

- c) deciziile Comitetului;
- d) raportul anual de activitate și alte informații care reflectă activitatea desfășurată de Consiliu;
- e) bugetul anual și executarea acestuia;
- f) actele normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică.

Secțiunea a 2-a

Asigurarea calității. Investigații și măsuri disciplinare

Articolul 41. Controlul extern al calității

(1) Controlul extern al calității se efectuează de Consiliu, în scopul gestionării sistemului de asigurare a calității auditului, precum și în vederea constatării existenței și a modului de aplicare a:

a) politicilor și procedurilor de control al calității auditului la nivel de entitate de audit;

b) politicilor și procedurilor de control al calității auditului la nivel de misiune de audit.

(2) Raportul anual de activitate al Consiliului include informația generală privind constatările și măsurile disciplinare aplicate auditorilor și entităților de audit.

(3) Fiecare entitate de audit este supusă controlului extern al calității cel puțin o dată la 6 ani, iar entitățile care efectuează auditul la entitățile de interes public – cel puțin o dată la 3 ani.

(4) Modul de efectuare a controlului extern al calității și de aplicare a măsurilor disciplinare este stabilit în Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat de Consiliu.

Articolul 42. Tipurile de măsuri disciplinare și modul de aplicare

(1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații și măsuri disciplinare pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului și, în conformitate cu alin. (2) și (3), aplică măsuri disciplinare auditorilor și entităților de audit.

(2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele măsuri disciplinare:

a) avertisment scris;

b) muștrare scrisă;

c) declararea raportului auditorului ca necorespunzător cerințelor prezentei legi și standardelor de audit;

d) suspendarea activității entității de audit sau a auditorului pentru efectuarea auditului pe o perioadă cuprinsă între 1 și 3 ani;

e) retragerea certificatului de calificare a auditorului;

f) radierea entității de audit din Registrul public al entităților de audit.

(3) Entităților de audit și auditorilor li se aplică măsuri disciplinare ca urmare a:

- a) efectuării auditului concomitent cu serviciile menționate în art. 21 alin. (7);
- b) comiterii încălcărilor în procesul efectuării auditului, inclusiv exprimarea unei opinii eronate în raportul auditorului;
- c) necorespunderii prevederilor art. 8;
- d) neachitării plăților și cotizațiilor stipulate la art. 39;
- e) neconformităților constatate în urma controlului extern al calității;
- f) încălcării cerințelor de instruire profesională continuă stipulate la art. 31 alin. (1) lit. f);
- g) neprezentării raportului privind transparența și a raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului;
- h) neplasării pe pagina web oficială proprie a raportului privind transparența;
- i) neprezentării informației prevăzute în art. 7 alin. (4) și art. 10 alin. (4).

(4) La aplicarea măsurilor disciplinare se ține cont de gravitatea și durata încălcării, de circumstanțele în care a fost comisă încălcarea și gradul de răspundere a persoanei, de activitatea și comportamentul anterior al auditorului sau entității de audit, inclusiv existența unor încălcări anterioare. Auditorul și entitatea de audit au dreptul să prezinte explicații, documente sau probe privind încălcările în curs de examinare.

Articolul 43. Contestarea și publicarea deciziilor Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare

(1) Decizia Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare auditorului sau entității de audit poate fi contestată în instanța de contencios administrativ, conform legislației.

(2) Deciziile Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare se aduc la cunoștința auditorilor, entităților de audit vizate și sînt executorii de la data emiterii, însă vor fi plasate pe pagina web oficială a Consiliului doar după expirarea termenului de atac.

Capitolul IX COMITETUL DE AUDIT

Articolul 44. Constituirea comitetului de audit

(1) Entitatea de interes public este obligată să constituie un comitet de audit.

(2) Comitetul de audit se constituie din minimum 3 membri desemnați de adunarea generală a acționarilor/fondator pe un termen de 3 ani. Una și aceeași persoană poate fi aleasă în calitate de membru al comitetului de audit pentru cel mult două termene consecutive.

(3) Comitetul de audit este subordonat adunării generale a acționarilor/fondatorului.

(4) Membrii comitetului de audit au competențe în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea de interes public, iar cel puțin un membru are competențe în domeniul contabilității și/sau auditului.

(5) Membrii comitetului de audit nu sînt membri ai organului executiv sau de supraveghere a entității de interes public, nu au efectuat auditul la entitatea de interes public cel puțin 3 ani pînă la numirea în calitate de membru al comitetului de audit și nu efectuează audit pe parcursul perioadei de exercitare a funcției de membru al comitetului de audit.

(6) Președintele comitetului de audit se alege de către adunarea generală a acționarilor/fondator dintre membrii acestuia.

(7) Comitetul de audit își desfășoară activitatea în temeiul prezentei legi și a regulamentului aprobat de adunarea generală a acționarilor/fondator.

Articolul 45. Atribuțiile comitetului de audit

Comitetul de audit are următoarele atribuții:

a) informează consiliul entității de interes public auditate despre rezultatele auditului și contribuțiile acestuia la integritatea raportării financiare;

b) monitorizează procesul de raportare financiară;

c) monitorizează eficiența sistemului de control intern, de audit intern, după caz, și de management al riscurilor din cadrul entității de interes public auditate;

d) monitorizează auditul situațiilor financiare individuale și al situațiilor financiare consolidate;

e) verifică și monitorizează independența auditorilor, entității de audit, inclusiv prestarea serviciilor care nu sînt de audit, entității de interes public auditate;

f) recomandă entitatea de audit care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului în conformitate cu art. 27 și monitorizează procedura de selectare a acesteia;

g) prezintă adunării generale a acționarilor/fondatorului raportul anual de activitate, care cuprinde declarația privind respectarea cerinței de independență, precum și realizarea atribuțiilor prevăzute la lit. a)-f).

Articolul 46. Raportul suplimentar adresat comitetului de audit

(1) Entitatea de audit prezintă raportul suplimentar comitetului de audit și consiliului entității de interes public auditate concomitent cu raportul auditorului.

(2) Raportul suplimentar cuprinde:

a) declarația privind respectarea cerinței de independență;

b) informația despre auditorii care au participat la misiunea de audit;

c) descrierea procedurilor de fond utilizate;

d) nivelul pragului de semnificație stabilit pentru situațiile financiare auditate și, după caz, pentru anumite categorii de tranzacții, solduri de conturi sau prezentări de informații, precum și factorii calitativi utilizați pentru stabilirea pragului de semnificație;

e) descrierea și explicarea raționamentelor legate de evenimente sau condiții identificate pe parcursul auditului care pot suscita îndoieli serioase cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea;

f) informații privind:

1) erorile semnificative din situațiile financiare ale entității de interes public auditate cu indicarea dacă fiecare eroare a fost sau nu soluționată de conducere;

2) nerespectarea de către entitatea de interes public auditată a prevederilor legislației;

3) impedimente apărute în procesul auditului;

4) aspecte aferente auditului discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea;

5) alte aspecte aferente auditului care, în opinia profesională a auditorului, sînt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară;

g) analiza metodelor de evaluare aplicate pentru elementele situațiilor financiare și orice impact al schimbării metodelor;

h) constatarea dacă entitatea de interes public auditată a prezentat toate documentele și explicațiile solicitate.

Capitolul X

RĂSPUNDEREA AUDITORULUI, ENTITĂȚII DE AUDIT ȘI A ENTITĂȚII AUDITATE

Articolul 47. Răspunderea auditorului și a entității de audit

(1) Auditorul este responsabil de formarea și exprimarea opiniei în raportul său.

(2) Entitatea de audit, auditorul răspund față de entitatea auditată, față de solicitantul auditului conform legislației civile, contravenționale și penale.

(3) Repararea pagubelor materiale cauzate entității auditate, solicitantului auditului se efectuează de către asigurător și/sau de către entitatea de audit.

Articolul 48. Răspunderea entității auditate

(1) Conducerea entității auditate este responsabilă de pregătirea și prezentarea situațiilor financiare.

(2) Efectuarea auditului nu degreveză entitatea auditată de responsabilitatea pentru autenticitatea și plenitudinea situațiilor financiare și a altor informații prezentate spre îndeplinirea condițiilor prevăzute de contractul de audit.

(3) Conducătorul entității care se eschivează de la efectuarea auditului obligatoriu răspunde conform prevederilor legale.

Capitolul XI

DISPOZIȚII FINALE ȘI TRANZITORII

Articolul 49

Prezenta lege transpune parțial Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului (Text cu relevanță pentru SEE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 157/87 din 9 iunie 2006.

Articolul 50

(1) Prezenta lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2018.

(2) Prevederile prezentei legi referitoare la activitatea Consiliului de supraveghere publică a auditului (art. 36-38) intră în vigoare de la data publicării prezentei legi în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

(3) La data intrării în vigoare a prezentei legi, se abrogă Legea privind activitatea de audit nr. 61-XVI din 16 martie 2007 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.72-75, art. 230), cu modificările și completările ulterioare, cu excepția prevederilor art. 31-34 referitoare la activitatea Consiliului de supraveghere a activității de audit, care se abrogă de la data publicării prezentei legi în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

Articolul 51

(1) Guvernul, în termen de 6 luni de la data intrării în vigoare a prezentei legi:

- a) va prezenta Parlamentului proiectele de legi corespunzătoare pentru aducerea legislației în concordanță cu prezenta lege;
- b) va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege.

(2) Ministerul Finanțelor va transmite Consiliului de supraveghere publică a auditului de la data publicării prezentei legi în Monitorul Oficial al Republicii Moldova:

a) în termen de 3 luni:

1) Registrul de stat al auditorilor și Registrul de stat al societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali;

2) informații privind evidența stagiilor în activitatea de audit;

b) în termen de 1 an, între sesiunile de examinare, informații privind evidența candidaților pentru admiterea la examenul de calificare.

(3) Consiliul de supraveghere a activității de audit se reorganizează, prin transformare, în Consiliul de supraveghere publică a auditului, care este succesorul de drepturi și obligațiuni al acestuia.

(4) Prin derogare de la prevederile art. 38 din prezenta lege și pentru asigurarea procesului de constituire a Consiliului de supraveghere publică a auditului, primul director al Consiliului de supraveghere publică a auditului se va

numi de către Ministerul Finanțelor, în bază de concurs, pe un termen de trei ani, fără obligația de a fi nepractician.

(5) Până la elaborarea actelor normative de către Consiliul de supraveghere publică a auditului, actele normative în domeniul auditului se vor aplica în măsura în care acestea nu contravin prezentei legi.

(6) Pentru efectuarea auditului în baza prezentei legi, entitățile de audit care dețin licențe pentru desfășurarea activității de audit valabile, eliberate de Camera de Licențiere, sînt obligate să se înregistreze în temeiul art. 9, fără achitarea plății unice de înregistrare, această plată va fi achitată la expirarea termenului de valabilitate a licenței.

(7) În termen de 2 ani de la data intrării în vigoare a prezentei legi, pentru obținerea certificatului de calificare al auditorului instituțiilor financiare și al auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancaară, persoanele susțin examene și primesc certificatele de calificare corespunzătoare la Banca Națională a Moldovei și la Comisia Națională a Pieței Financiare numai după susținerea examenului și primirea certificatului de calificare al auditorului.

Președintele Parlamentului

NOTĂ INFOMATIVĂ

la proiectul Legii privind auditul situațiilor financiare

1. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului și finalitățile urmărite.

Prin ratificarea de către Parlamentul Republicii Moldova a Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte prin Legea nr. 112 din 2 iulie 2014, Republica Moldova și-a asumat angajamentul de a transpune în legislația națională prevederile *acquis-ului comunitar* în domeniul raportării financiare corporative (*Anexa II la capitolul 3 Dreptul societăților comerciale, contabilitate și audit și guvernanta corporativă din titlul IV*). Pentru realizarea acestui angajament în domeniul auditului situațiilor financiare urmează a fi transpusă Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate.

Pentru evaluarea compatibilității legislației în vigoare în domeniul auditului situațiilor financiare cu *acquis-ul comunitar*, Ministerul Finanțelor a elaborat și publicat tabelul de transpunere¹. Ulterior, în luna decembrie 2015, în rezultatul evaluării compatibilității, a fost elaborat Conceptul privind transpunerea Directivei privind contabilitatea (2013/34/CE) și Directivei privind auditul (2006/43/CE)².

Proiectul Legii privind auditul situațiilor financiare a fost elaborat cu suportul proiectului regional STAREP (*Consolidarea activității de audit și raportare financiară în țările din Parteneriatul Estic*) implementat de Centrul pentru Reforma Raportării Financiare al Băncii Mondiale.

Transpunerea Directivei privind auditul (2006/43/CE) oferă Ministerului Finanțelor oportunitatea de a perfecționa cadrul de reglementare a activității de audit și de supraveghere publică, precum și de a stabili reglementări specifice referitor la auditul entităților de interes public.

Proiectul Legii privind auditul situațiilor financiare are ca obiectiv stabilirea cadrului juridic privind organizarea auditului de către entitățile de audit, reglementarea exercitării profesiei de auditor, precum și cerințe specifice auditului entităților de interes public.

2. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi.

Principalele prevederi ale proiectului Legii privind auditul situațiilor financiare sunt următoarele:

1. Asigurarea competenței profesionale

Pentru a asigura calitatea și integritatea auditorilor proiectul stabilește

¹ <http://mf.gov.md/actnorm/audit/altele>

² <http://mf.gov.md/actnorm/audit/altele>

reglementări mai clare de admitere în profesie, în special referitoare la realizarea stagiului în audit și reglementează procedura de admitere la examenul pentru obținerea calificării profesionale a auditorului. Stagiul va constitui o perioadă de cel puțin 2 ani care se va desfășura sub îndrumarea unui auditor.

2. Reglementarea procedurii de înregistrare a auditorilor și entităților de audit și ținerea Registrului public al auditorilor și Registrului public al entităților de audit

Un subiect abordat de o manieră nouă este procedura de înregistrare a auditorilor și entităților de audit. Potrivit proiectului legii pentru efectuarea auditului, auditorii și entitățile de audit vor fi înregistrate în mod obligatoriu în Registrul public al auditorilor și Registrul public al entităților de audit, deținut de Consiliul de supraveghere publică a auditului. Totodată, proiectul legii conține prevederi speciale referitoare la înregistrarea entităților de audit. Astfel, Consiliul va înregistra entitățile de audit, dacă la momentul înregistrării acestea corespund cerințelor stabilite în art. 8 al prezentului proiect, precum și dacă dispun de oficiu, fapt care trebuie confirmat prin extrasul din Registrul bunurilor imobile sau contractul care atestă dreptul de posesie/folosință privind sediul.

Actuala cerință de licențiere a activității de audit va fi anulată, cu respectarea prevederilor articolului 1 din Primul Protocol adițional la Convenția Europeană pentru Apărarea Drepturilor Omului și a Libertăților Fundamentale. Astfel, anularea cerinței de licențiere nu va liza drepturile entităților de audit privind utilizarea Licențelor pentru desfășurarea activității de audit valabile la data intrării în vigoare a proiectului de lege. Consiliul de supraveghere publică a auditului va înregistra entitățile de audit care dețin licențele corespunzătoare valabile pentru evidența acestora pînă la expirarea termenului de valabilitate, fără achitarea plății unice de înregistrare, aceasta fiind achitată ulterior, la expirarea termenului de valabilitate al licenței.

Informația privind conținutul Registrelor nominalizate este extinsă, expres va fi indicat numărul individual al auditorului și numărul individual al entității de audit, numele și prenumele acționarilor (asociaților) și cota pe care o dețin în capitalul social, precum și numele și prenumele membrilor organului executiv. De asemenea, se prevede plasarea pe pagina-web oficială a Consiliului a extraselor din Registrele publice corespunzătoare, precum și actualizarea informațiilor aferente.

De menționat, că proiectul de lege aduce prevederi noi referitoare la suspendarea activității auditorului și entității de audit, care exclud limita perioadei de suspendare.

Astfel, activitatea auditorului se suspendă de Consiliul de supraveghere publică a auditului dacă auditorul deține o funcție publică incompatibilă, conform legislației, cu efectuarea auditului, depune o înștiințare de suspendare a activității, din data depunerii sau o dată ulterioară, sau este sancționat în baza art. 42 alin. (2) lit.d), din data adoptării deciziei.

În ceea ce privește suspendarea activității privind efectuarea auditului de către entitatea de audit, prevederile proiectului de lege se refera la situațiile când: organul executiv al entității înștiințează despre suspendarea activității, din data depunerii acesteia sau o dată ulterioară; entitatea este sancționată în baza art. 42 alin. (2) lit.d), din data adoptării deciziei de sancționare; sau activitatea tuturor auditorilor entității este suspendată în temeiul art. 13 alin. (1).

3. Extinderea cerințelor profesionale

Asigurarea conformității proiectului legii cu prevederile Directivei privind auditul (2006/43/CE) conține cerințe extinse privind etica profesională și scepticismul profesional.

Întru evitarea situațiilor ce ar duce la conflict de interese, art. 21 din proiect reglementează principiul fundamental al activității de audit – independența, precum și garantarea acesteia. În exercitarea profesiei sale, auditorul trebuie să respecte principiul independenței. Principiul independenței auditorului se consideră încălcat în cazurile: deținerii funcțiilor în cadrul entității auditate pe parcursul perioadei auditate sau în ultimii trei ani pînă la efectuarea auditului; exercitării funcțiilor manageriale în cadrul entității auditate; implicării directe sau indirecte și participării în afacerile financiare ale entității auditate (auditorul este fondator, persoană cu funcții de răspundere); efectuării auditului de către unul și același auditor mai mult de 7 ani consecutivi la aceeași entitate.

De asemenea, se prevede că auditorul trebuie să respecte permanent confidențialitatea informației referitoare la business-ul entității auditate, obținută în timpul efectuării serviciilor profesionale, cu excepția cazurilor când divulgarea este prevăzută de actele normative sau există obligații profesionale sau juridice de dezvăluire a informației.

Pentru asigurarea calității auditului este necesară o politică adecvată de control intern care oferă conducerii entității de audit o garanție că obiectivele pot fi atinse. Activitățile de control cuprind politici, practici, proceduri, documente ș.a. prin care deciziile conducerii entității de audit sunt puse în practică. Articolul 24 din proiectul legii prevede atât realizarea activităților de control, cât și evaluarea anuală a eficacității politicilor și procedurilor de control al calității auditului. Totodată, în proiect se stipulează obligativitatea desemnării unui auditor responsabil pentru controlul intern al calității auditului și organizarea evidenței evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea controlului intern al calității auditului.

Trebuie de menționat, că proiectul de lege transpune cerințele Directivei (2006/43/CE) referitoare la evaluarea controlului intern al calității. Proiectul de lege prevede că, evaluarea controlului calității misiunii de audit se efectuează la entitățile de interes public și entitățile mari, pînă la emiterea raportului auditorului și raportului suplimentar adresat comitetului de audit. În scopul eficientizării controlului, evaluarea acestuia la nivel de misiune de audit trebuie efectuată de un auditor care nu a participat la efectuarea auditului în cauză sau de o altă entitate de

audit în bază contractuală cu păstrarea confidențialității și secretului profesional.

De asemenea, proiectul de lege prevede obligativitatea evaluării anuale de către entitatea de audit a eficacității politicilor și procedurilor de control al calității auditului precum și ținerea evidenței evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea controlului intern al calității auditului.

4. Perfecționarea procedurii de raportare și asigurarea transparenței

În scopul îmbunătățirii calității serviciilor de audit, în proiect se atrage o atenție sporită efectuării auditului și conținutului raportului auditorului. Raportul auditorului trebuie să corespundă cerințelor standardelor de audit, să cuprindă elementele cheie ale auditului situațiilor financiare și să conțină opinia auditorului cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sunt întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară. Raportul se semnează din numele entității de audit, deoarece entitatea de audit poartă responsabilitate pentru efectuarea auditului conform legislației în vigoare. În cazul auditului la entitățile de interes public, entitățile mari și entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității, raportul auditorului va conține suplimentar un aviz privind coerența raportului conducerii cu situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia prevederilor legislației în vigoare, precum și o declarație dacă, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitatea auditată și la mediul acesteia, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.

Noi modificări vizează și transparența. Pentru entitățile de audit care efectuează auditul la entitățile de interes public proiectul stabilește obligativitatea prezentării Consiliului de supraveghere publică a auditului și plasarea pe pagina-web oficială a entității a Raportului privind transparența. Proiectul de lege prevede că Raportul privind transparența se plasează pe pagina-web oficială în termen de 4 luni de la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune și rămâne disponibil pe pagina-web oficială minimum 5 ani din data publicării.

5. Reformarea și reglementarea sistemului de supraveghere publică a auditului

Un subiect abordat de o manieră nouă este perfecționarea cadrului de reglementare și supraveghere publică a auditului. Conform proiectului, Consiliul de supraveghere a activității de audit se reorganizează prin transformare, în Consiliul de supraveghere publică a auditului, care va avea suficientă autoritate legală și competențe specifice legale pentru a supraveghea profesia de audit, pentru a contribui la asigurarea calității auditului, în special pentru auditul cu cel mai înalt risc.

Proiectul reglementează statutul juridic, atribuțiile și funcțiile Consiliului, precum și structura organizatorică. Consiliul va fi guvernat de un Comitet, compus din 7 membri nepracticieni, care posedă cunoștințe în domeniul economic sau

juridic. Membrii Comitetului vor fi selectați în urma unei proceduri de numire independente și transparente stabilite în Regulamentul de activitate al Consiliului, aprobat de Guvern.

În partea ce se referă la finanțarea Consiliului, mecanismul este unul absolut nou. Țările Uniunii Europene folosesc trei forme de finanțare a activității organului cu funcții de supraveghere a auditului: finanțare din bugetul de stat, finanțare de către profesie (entități de audit și/sau auditori) și finanțare mixtă (bugetul de stat și profesie). Pentru finanțarea sistemului de supraveghere publică a auditului din Republica Moldova s-a optat pentru forma mixtă – bugetul de stat și profesie.

Astfel, potrivit estimărilor efectuate, pentru acoperirea cheltuielilor necesare pentru activitatea Consiliului de supraveghere publică a auditului, sunt necesare venituri anuale de circa 2 103 545 lei din următoarele surse: mijloace alocate din contul bugetului de stat – de circa 153 625 lei, plata pentru raportul auditorului emis privind auditul situațiilor financiare individuale ale entităților conform prevederilor art. 39 alin.(3) al proiectului de circa 1 724 800 lei; plăți pentru admiterea la probele scrise ale examenului pentru obținerea calificării profesionale a auditorului – de circa 67 200 lei; cotizații anuale achitate de auditori – de circa 146 160 lei; cotizații anuale achitate de stagiați – de circa 2 800 lei; plăți unice pentru înregistrarea în Registrul Public – de circa 8 960 lei (estimarea desfășurată a bugetului Consiliului este prevăzută în Actul de analiză a impactului de reflementare asupra proiectului de Lege privind auditul situațiilor financiare).

Pentru a asigura transparența activității, proiectul de lege prevede că Consiliul este obligat să plaseze pe pagina-web oficială raportul anual de activitate și alte informații care reflectă activitatea desfășurată de Consiliu, precum și bugetul anual, inclusiv executarea acestuia.

6. Asigurarea calității și identificarea sistemelor eficiente de investigații și sancțiuni

În scopul gestionării sistemului de asigurare a calității auditului, precum și în vederea constatării existenței și a modului de aplicare a politicilor și procedurilor de control al calității auditului la nivel de entitate de audit și a politicilor și procedurilor de control al calității auditului la nivel de misiune de audit, proiectul prevede efectuarea controlului extern al calității de către Consiliu.

Proiectul dat intervine cu completări în partea ce ține de existența sistemelor eficiente de investigații și sancțiuni pentru a detecta, corecta și preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului. Aliniatul (2) din articolul 42 stabilește următoarele măsuri și sancțiuni administrative ce vor putea fi aplicate de către Consiliu, auditorilor și/sau entităților de audit: avertisment scris; muștrare scrisă; declararea raportului auditorului ca necorespunzător cerințelor legislației și standardelor de audit; suspendarea activității pentru efectuarea auditului entității de audit sau a auditorului pe o perioadă cuprinsă între 1 și 3 ani; retragerea certificatului de calificare a auditorului; radierea entității de audit din Registrul public.

Proiectul de lege conține prevederi exprese referitoare la contestarea și

publicarea sancțiunilor. Astfel, deciziile Consiliului privind aplicarea sancțiunilor auditorului sau entității de audit pot fi contestate în instanța de contencios administrativ, conform legislației. Totodată, proiectul stipulează că, deciziile Consiliului privind aplicarea sancțiunilor se aduc la cunoștința auditorilor, entităților de audit vizate, și sunt executorii din data emiterii, însă vor fi plasate pe pagina-web oficială a Consiliului doar după expirarea termenului de atac.

7. Constituirea și destinația comitetului de audit

Prin prevederile articolului 44 din proiectul de lege este obligatorie constituirea comitetului de audit la entitățile de interes public. Comitetul de audit va fi alcătuit din minimum 3 membri desemnați de adunarea generală a acționarilor sau de către fondator. Membrii comitetului de audit trebuie să fie independenți de entitatea auditată, iar cerințele privind independența acestora sunt stipulate în proiectul legii.

Comitetul de audit are menirea să informeze consiliul entității de interes public auditate despre rezultatele auditului și contribuțiile acestuia la integritatea raportării financiare, să monitorizeze procesul de raportare financiară și eficiența sistemului de control intern și/sau de audit intern, de management al riscurilor din cadrul entității de interes public auditate, precum și independența entității de audit, inclusiv prestarea serviciilor care nu sunt de audit, entității de interes public auditate. De asemenea, Comitetul de audit recomandă entitatea de audit care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului și monitorizează procedura de selectare a acesteia. Comitetul de audit va prezenta adunării generale a acționarilor/fondatorului raportul anual de activitate.

Prin prevederile art. 46 al proiectului, entitatea de audit are obligativitatea de a prezenta raportul suplimentar comitetului de audit și consiliului entității de interes public auditate concomitent cu raportul auditorului.

3. Fundamentarea economico-financiară.

Implementarea prezentului proiect de lege va necesita cheltuieli financiare de la bugetul de stat în partea ce ține de finanțarea parțială a activității Consiliului de supraveghere publică a auditului.

Conform prevederilor proiectului legii Consiliul de supraveghere a activității de audit se va reorganiza prin transformare în Consiliul de supraveghere publică a auditului, care va fi succesorul de drepturi și obligațiuni al acestuia. Estimarea mijloacelor anuale alocate din contul bugetului de stat prin intermediul Ministerului Finanțelor, conform informației prezentate de Consiliul de supraveghere a activității de audit, reprezintă de circa 375,2 mii lei pentru anii 2017-2018.

4. Modul de incorporare a proiectului în sistemul actelor normative în vigoare, actele normative care trebuie elaborate sau modificate

Drept urmare a adoptării prezentului proiect de lege, cadrul legislativ și normativ conexe urmează să fie adus în concordanță cu prevederile legii.

5. Consultarea publică a proiectului

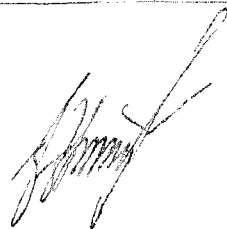
Proiectul Legii privind auditul situațiilor financiare a fost discutat la sedințele publice în cadrul a patru mese rotunde la care au participat auditori profesioniști, reprezentanți ai Băncii Naționale a Moldovei, Comisiei Naționale a Pieței Financiare, Ministerului Economiei, Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene, Curții de Conturi, Camerei de Licențiere, Confederației Naționale a Patronatului din Moldova, asociațiilor profesionale și mediului academic. Propunerile și comentariile în rezultatul acestor discuții au fost examinate și luate în calcul la elaborarea proiectului final.

În scopul respectării prevederilor Legii nr. 239-XVI din 13 noiembrie 2008 privind transparența în procesul decizional, AIR, proiectul de lege, precum și Tabelul de concordanță au fost plasate pe pagina-web oficială a Ministerului Finanțelor www.mf.gov.md (directorul „Transparența în procesul decizional” compartimentul „Proiecte de decizii” rubrica „Anunțuri referitoare la organizarea consultărilor publice”).

6. Consultările expertizei anticorupție

În rezultatul efectuării expertizei anticorupție de către Centrul Național Anticorupție în Raportul de expertiză anticorupție nr. EI.O17/4272 din 07.07.2017 au fost prezentate recomandări, care sînt reflectate în Tabelul divergențelor.

VICEMINISTRU



Veronica VRAGALEVA