



**CANCELARIA DE STAT A REPUBLICII MOLDOVA  
CENTRUL DE ARMONIZARE A LEGISLAȚIEI**

Nr. 31/02-69-3103

Chișinău

„25” martie 2022

**Ministerul Economiei**

[cancelaria@me.gov.md](mailto:cancelaria@me.gov.md)

**Copie: Cancelaria de Stat**

[cancelaria@gov.md](mailto:cancelaria@gov.md)

*Ref: scrisoarea nr. 18-23-2486 din 10 martie 2022/număr unic 171/ME/2022*

Prin prezenta, Centrul de armonizare a legislației prezintă Avizul de compatibilitate elaborat în baza examinării proiectului de Lege pentru modificarea unor acte normative, inclus în Acțiunea 1.10.3, Obiectivul 1.10 din Capitolul I „Buna guvernare” din Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2021-2022, aprobat prin HG nr. 235/2021.

*Anexă: 4 file*

*/Semnat electronic/*

**Șef Centru**

**Natalia SUCEVEANU**

Digitally signed by Suceveanu Natalia  
Date: 2022.03.25 10:16:30 EET  
Reason: MoldSign Signature  
Location: Moldova



## AVIZ DE COMPATIBILITATE

În baza examinării **proiectului de Lege pentru modificarea unor acte normative**, promovat conform Acțiunii 1.10.3, Obiectivul 1.10 din Capitolul I „Buna guvernare” din Planul de acțiuni al Guvernului pentru anii 2021-2022, aprobat prin HG nr. 235/2021.

*Prezentul Aviz de compatibilitate a fost întocmit de Centrul de armonizare a legislației în baza Legii nr. 100/2017 cu privire la actele normative și a HG nr. 1171/2018 cu privire la aprobarea Regulamentului privind armonizarea legislației Republicii Moldova cu legislația Uniunii Europene.*

Proiectul prenotat are drept scop modificarea și completarea unor acte normative (Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, Legea nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni, Legea nr. 135/2007 privind societățile cu răspundere limitată, Legea nr. 847/2002 salarizării), prin instituirea unor reglementări detaliate și clare în vederea instituirii comitetului de audit și organizării activității acestuia. Astfel, modificările inițiate prin proiectul național la Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare se referă la: constituirea comitetului de audit și stabilirea atribuțiilor acestuia, prin modificarea alin. (2) și alin. (4) - (7) din art. 44 și completarea acestuia cu alin. (2<sup>1</sup>) și alin. (5<sup>1</sup>); modificarea alin. (1) din art. 45 și completarea acestuia cu alin. (1<sup>1</sup>) - (1<sup>4</sup>). Prin modificările și completările inițiate în cuprinsul Legii 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală (art. 5 - 11, art. 16, alin. (4), art. 18, alin. (2), lit. (a), art. 19) se propune substituirea „Comisiei de cenzori” prin „Comitetul de audit” și se introduc norme ce reglementează activitatea acestuia și procedurile de raportare. Modificarea Legii nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni și Legii nr. 135/2007 privind societățile cu răspundere limitată își propune reglementarea activității și atribuțiilor Comitetului de audit în cadrul societăților comerciale, inclusiv, cu capital public sau public-privat. Totodată, prin modificarea art. 24, alin. (1) din Legea nr. 847/2002 salarizării se modifică mărimea indemnizației stabilite membrilor consiliilor de administrație și a comitetelor de audit ale întreprinderilor de stat și ale societăților pe acțiuni cu capital integral și majoritar de stat. De asemenea, proiectul își propune modificarea și completarea Legii nr. 121/2007 privind administrarea și deținerea proprietății publice, cu prevederi ce vor permite administrației publice locale să transmită bunuri nu doar în locațiune/arendă, dar și în suprafață.

Din punct de vedere al dreptului UE, prin prisma obiectului de reglementare, prezentul demers normativ se circumscrie reglementărilor statuate la nivelul UE, subsumate *Politicii controlului financiar*, pe segmentul legislativ *Contabilitate și audit*.

La nivelul legislației UE derivate de profil prezintă incidență directă prevederile **Directivei 2006/43/CE** a Parlamentului European 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, astfel cum a fost modificată prin Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare. Actul UE stabilește cadrul legal de bază privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate și are drept scop armonizarea cerințelor UE de audit legal, pentru asigurarea unei infrastructuri de audit adecvate, care ar include supravegherea publică, sistemele disciplinare și de asigurare a calității a acestei activități. De asemenea, este relevantă și Recomandarea Comisiei din 15 februarie 2005 privind întărirea rolului directorilor neexecutivi sau al membrilor consiliului de supraveghere al societăților cotate la bursă și comitetele consiliului de administrație sau de supraveghere.

Totodată, potrivit art. 52 al Directivei 2006/43/CE, aceasta reprezintă un act UE de armonizare minimă care lasă la discreția statelor fixarea, prin acte naționale, a unor norme mai restrictive sau mai detaliate privind auditul legal.

Transpunerea și implementarea Directivei 2006/43/CE este importantă în contextul îndeplinirii angajamentelor Republicii Moldova, care derivă din prevederile Anexei II la Capitolul 3 „Dreptul societăților comerciale, contabilitate și audit și guvernarea corporativă” din Titlul IV, care instituie termenul limită de implementare a Directivei 2006/43/CE – 3 ani de la intrarea în vigoare a Acordului (anul 2017).

Proiectul național reprezintă un exercițiu de continuitate a armonizării legislației RM cu legislația UE, ori Directiva 2006/43/CE a constituit obiect al transunerii parțiale în Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

În context, ca urmare a examinării Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare prin prisma dispozițiilor Capitolului X „Dispoziții speciale pentru auditul legal al entităților de interes public” al Directivei 2006/43/CE, menționăm următoarele la:

**Art. I** al proiectului - modificarea alin. (2), alin. (4) - (7) din art. 44, completarea acestuia cu alin. (2<sup>1</sup>) și alin. (5<sup>1</sup>), abrogarea alin. (3) și modificarea alin. (1) din art. 45 și completarea acestuia cu alin. (11) - (14) ale Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare:

Cu referire la modificarea **alin. (2) al art. 44 și completarea acestuia cu alin. (2<sup>1</sup>)** se constată ajustarea textului la prevederile europene și utilizarea termenilor legali instituți la nivel

național. Astfel, membrii comitetului de audit (constituit din cel puțin 3 membri), conform textului actual de la alin. (2) al art. 44, sunt **aleși** de adunarea generală sau **desemnați** de fondator, conform normelor corespondente din alin (1) al art. 39 al Directivei 2006/43/CE. Totodată, norma europeană menționează că, statele pot stabili ca funcțiile atribuite comitetului de audit sau unui organ cu funcții echivalente, să fie îndeplinite de organul administrativ sau de organul de supraveghere în ansamblu, iar în companiile cu consilii mici de administrare/supraveghere, acestea ar putea, în mod excepțional, să fie compuse doar din doi membri.

Cu referire la abrogarea **alin. (3) de la art. 44**, menționăm că în cazul constituirii comitetului de audit, statele pot avea în vedere Recomandarea Comisiei din 15 februarie 2005 privind întărirea rolului directorilor neexecutivi sau al membrilor consiliului de supraveghere al societăților cotate la bursă și comitetele consiliului de administrație sau de supraveghere<sup>1</sup>, care stabilește modul de constituire și funcționare a comitetelor de audit. Astfel, ținând cont de pct. 1 și pct. 4 din Anexa I a Recomandării Comisiei din 15 februarie 2005, precum și de modelul de constituire al Comitetului de audit preluat de norma națională, se evidențiază scopul principal al Comitetului de audit și anume - de a crește eficiența consiliului de administrație/de supraveghere, fără a interveni în sfera de competență a acestuia, precum și în procesul de luare a deciziilor pe domeniile de competență. În context, în rezultatul excluderii alin. (3) din art. 44, în scopul asigurării principiului transparenței, se recomandă de a revedea soluția propusă de către autor, privind excluderea textului referitor la subordonarea Comitetului de audit adunării generale a acționarilor sau fondatorului.

Cu referire la modificarea și completarea **alin. (4) din art. 44**, menționăm că Recomandarea Comisiei din 15 februarie 2005 la pct. 11, prevede că membrii comitetului de audit ar trebui, în mod colectiv, să aibă o experiență recentă și relevantă în domeniul finanțelor și contabilității, în domeniul activităților companiei. Astfel, prin modificarea propusă se asigură respectarea cerințelor privind calificarea membrilor comitetului de audit și nu contravine prevederilor de la alin (1) al art. 39 al Directivei 2006/43/CE.

Cu referire la modificarea **alin. (5) - (7) de la art. 44** și completarea acestuia cu **alin. (5<sup>1</sup>)** privind persoanele ce nu pot deține calitatea de membru al comitetului de audit, asigurarea independenței acestora, menționăm că acestea se încadrează și nu contravin dispozițiilor prevăzute la alin (1) al art. 39 al Directivei 2006/43/CE.

---

<sup>1</sup>Recommendation of 15 February 2005 on the role of non-executive or supervisory directors of listed companies and on the committees of the (supervisory) board (Text with EEA relevance), 2005/162/EC

Cu referire la modificarea și completarea art. 45 privind atribuțiile Comitetului de audit, menționăm, cu titlu general, că acestea nu contravin prevederilor din alin. (2) și (6) al art. 39 al Directivei 2006/43/CE. Totodată, în scopul asigurării transparenței activității Comitetului de audit, recomandăm completarea cadrului legal cu drepturile Comitetului de audit astfel cum sunt propuse în subpct. 4.3., pct. 4 „Comitetul de audit” din Recomandarea Comisiei din 15 februarie 2005, precum și publicarea anuală a declarației/raportului Comitetului despre componența lor, numărul reuniunilor și prezența lor pe parcursul anului, și activitățile lor principale.

Astfel, ca urmare a analizei proiectului național prin prisma Directivei 2006/43/CE constatăm că, proiectul național nu are ca scop transpunerea directă a unor prevederi din legislația UE în materia *Controlului financiar* și nu afectează gradul de armonizare realizat prin Legea nr. 271/2017, dar asigură implementarea art. 52 al Directivei 2006/43/CE prin introducerea unor norme mai restrictive și mai detaliate privind instituirea și activitatea Comitetului de audit și vine să aplice dispozițiile deja armonizate prin actele normative cadru și în actele speciale - Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni, Legea nr. 135/2007 privind societățile cu răspundere limitată, Legea nr. 847/2002 salarizării.

*Facem mențiunea că analiza Centrului de armonizare a legislației nu are în vedere elementele de oportunitate ale soluțiilor juridice incluse în proiectul de act normativ, ci se referă strict la conformitatea acestora cu Dreptul UE aplicabil și obligațiile juridice asumate în lumina Acordului de Asociere RM – UE.*

**Expert al Centrului de armonizare a legislației:**

*Rodica Marcinschi, consultant principal*

*Tel: 022-250-414/68872686*

*Email: rodica.marcinschi@gov.md*

