

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA
L E G E
pentru modificarea Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006, CELEX 02006L0043, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2026/470 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 februarie 2026 de modificare a Directivelor 2006/43/CE, 2013/34/UE, (UE) 2022/2464 și (UE) 2024/1760 în ceea ce privește anumite cerințe de raportare privind durabilitatea de către întreprinderi și anumite cerințe privind diligența necesară în materie de durabilitate a întreprinderilor.

Art.I. - Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr.7–17, art.48), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Clauza de armonizare va avea următorul cuprins:

„Prezenta lege transpune 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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006, CELEX 02006L0043, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2026/470 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 februarie 2026 de modificare a Directivelor 2006/43/CE, 2013/34/UE, (UE) 2022/2464 și (UE) 2024/1760 în ceea ce privește anumite cerințe de raportare privind durabilitatea de către întreprinderi și anumite cerințe privind diligența necesară în materie de durabilitate a întreprinderilor.”.

2. Pe tot parcursul textului legii cuvintele „măsura disciplinară”, „măsurile disciplinare”, „măsurilor disciplinare” și „măsurile disciplinare” se substituie cu cuvântul „sanțiuni” la cazul gramatical corespunzător.

3. Articolul 1 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 1.** Obiectul de reglementare

Prezenta lege stabilește cadrul juridic privind organizarea auditului situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea de către entitățile de audit, reglementează exercitarea profesiei de auditor și supravegherea auditului.”.

4. Articolul 2:

1) alineatul (1):

noțiunile „audit” și „auditor” vor avea următorul cuprins:

„*audit financiar* – auditul situațiilor financiare individuale sau al situațiilor financiare consolidate (în continuare – *audit*), în măsura în care:

a) este obligatoriu conform prevederilor legislației;

b) este efectuat la solicitarea acționarilor/asociaților sau fondatorului entităților auditate;

auditor financiar – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului și care este înregistrată ca auditor în conformitate cu prevederile prezentei legi pentru efectuarea auditului și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea (în continuare – *auditor*);”;

după noțiunea „auditor financiar” se introduc cinci noțiuni noi cu următorul cuprins:

„*auditor al grupului* – auditorul sau entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare consolidate și, după caz, asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea;

auditor din țară terță – persoană fizică care efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea ale unei entități înregistrate într-o țară terță și care nu este înregistrată ca auditor în Republica Moldova sau autorizată în alt stat membru;

autorități competente – autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea auditorilor și a entităților de audit, precum și de exercitarea funcțiilor specifice prevăzute de prezenta lege, iar prin referința la „autoritate competentă” din orice articol al prezentei legi se înțelege o trimitere la autoritatea responsabilă pentru funcțiile prevăzute la articolul respectiv, inclusiv, la autoritatea competentă dintr-un alt stat membru responsabilă pentru funcțiile sau atribuțiile echivalente, după caz;

asigurarea raportării privind durabilitatea – misiunea de asigurare limitată efectuată de auditor, entitatea de audit, având ca obiect raportarea privind durabilitatea, în vederea exprimării unei opinii privind modul în care raportarea privind durabilitatea a fost întocmită, prezentată și publicată în conformitate cu cadrul de raportare privind durabilitatea aplicabil;

buna reputație – ansamblul condițiilor obiective care demonstrează integritatea profesională și comportamentul etic ireproșabil al unei persoane fizice sau juridice, confirmate prin:

a) absența condamnărilor penale definitive pentru infracțiuni economice, financiare, de corupție, de serviciu sau alte infracțiuni grave;

b) comportament profesional conform;”;

noțiunea „entitate de audit ” va avea următorul cuprins:

„*entitate de audit* – entitate constituită în conformitate cu legislația civilă și înregistrată ca entitate de audit în conformitate cu prevederile prezentei legi pentru efectuarea auditului și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea;”;

după noțiunea „entitate de audit ” se introduc două noțiuni noi cu următorul cuprins:

„*entitate de audit din țară terță* – entitate, indiferent de forma juridică de organizare, care efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea, ale unei entități înregistrate într-o țară terță și care nu este înregistrată ca entitate de audit în Republica Moldova sau autorizată în alt stat membru;

entitate afiliată la o entitate de audit – orice entitate, indiferent de forma juridică de organizare, care este legată de o entitate de audit prin proprietari comuni, control comun sau gestionare comună, inclusiv în cadrul unei rețele;”;

noțiunea „nepractician” se completează cu cuvintele „sau asociată într-un alt mod cu aceasta”;

după noțiunea „nepractician” se introduc cinci noțiuni noi cu următorul cuprins:

„*partener-cheie de audit* – auditor desemnat de entitatea de audit ca responsabil principal pentru:

- a) efectuarea unei misiuni de audit în numele entității de audit; sau
- b) în cazul auditului unui grup, auditul situațiilor financiare consolidate și misiunile de audit la filialele importante; sau
- c) semnarea raportului auditorului;

partener de misiune la nivelul grupului – auditor desemnat de entitatea de audit care are responsabilitatea generală pentru misiunea de audit a unui grup de entități, inclusiv pentru coordonarea activității auditorilor entităților afiliate, supravegherea echipei de audit și exprimarea opiniei asupra situațiilor financiare consolidate;

partener-cheie în materie de durabilitate – auditor desemnat de entitatea de audit ca responsabil principal pentru:

- a) efectuarea unei misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea în numele entității de audit; sau
- b) asigurarea raportării privind durabilitatea la nivelul grupului și misiunile de asigurare la filialele importante; sau
- c) semnarea raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea;

raportul auditorului – document întocmit de către auditor în conformitate cu art.28 din prezenta lege;

rețea – o structură complexă:

- a) care are drept scop cooperarea profesională și din care face parte auditorul sau entitatea de audit, și

b) care are drept scop în mod evident distribuția profiturilor sau a costurilor sau are aceeași proprietari, este sub controlul comun sau are aceeași conducere, are politici și proceduri de management al calității, o strategie de afaceri comună, utilizarea unei denumiri comune sau a unei părți semnificative a resurselor profesionale;”;

după noțiunea „risc de audit” se introduce o noțiune nouă cu următorul cuprins:
„*scepticism profesional* – o atitudine profesională critică și interogativă, prin care se acordă atenție condițiilor care ar putea indica posibilitatea unei inexactități cauzate de eroare sau fraudă, precum și o evaluare critică a probelor auditului;”;

după noțiunea „standarde conexe” se introduc patru noțiuni noi cu următorul cuprins:

„*standarde de asigurare a raportării privind durabilitatea* – standarde internaționale de asigurare a raportării privind durabilitatea, emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, acceptate pentru a fi aplicate pe teritoriul Republicii Moldova;

stat membru – un stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European;

stat membru de origine – statul membru în care auditorul sau entitatea de audit sunt autorizați în conformitate cu legislația națională a aceluia stat;

stat membru gazdă – statul membru în care un auditor sau o entitate de audit, autorizați în statul membru de origine, solicită sau intenționează să obțină autorizarea în conformitate cu legislația națională a statului membru gazdă.”.

2) alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Noțiunile utilizate în prezenta lege, care nu sunt expres definite la alin.(1), se interpretează conform standardelor de audit, standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea, standardelor de management al calității și Codului etic, aplicabile pe teritoriul Republicii Moldova, precum și Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017.”.

5. Articolul 3:

1) alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Stagiul are o durată de cel puțin 3 ani, din care cel puțin 2 ani se efectuează în cadrul unei entități de audit înregistrate în Republica Moldova și/sau autorizate în orice stat membru, sub îndrumarea unui auditor.”.

2) alineatul (3):

litera a) după cuvintele „studii superioare” se completează cu cuvântul „de licență”;

litera b) cuvintele „în conformitate cu prevederile Codului muncii” se exclud.

6. Articolul 4:

1) alineatul (1):

litera a) după cuvintele „studii superioare” se completează cu cuvintele „de licență”;

litera b) va avea următorul cuprins:

„b) au efectuat/efectuează un stagiul în audit cu durata de cel puțin 3 ani, în conformitate cu cerințele prevăzute la art.3;”;

litera d) se exclude.

2) alineatul (2):

cuvintele „vechime în” se substituie cu cuvintele „experiență de”;
se completează cu textul „, , obținută în orice stat membru”.

3) alineatele (3) și (4) se exclud.

7. Articolul 5:

1) alineatul (3), după cuvântul „Examenul” se completează cu cuvintele „se susține în limba română și”, iar cuvintele „la următoarele discipline” se substituie cu cuvintele „pe următoarele domenii grupate pe discipline”.

2) alineatul (5) textul „alin.(3)” se exclude.

8. Legea se completează cu articolul 5¹ cu următorul cuprins:

„**Articolul 5¹.** Condiții suplimentare pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea de către auditori

Suplimentar față de dreptul de a efectua auditul situațiilor financiare, auditorul poate desfășura misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea în cazul în care îndeplinește condițiile suplimentare, care cuprind:

a) efectuarea unui stagiul, de cel puțin opt luni, în domeniul asigurării raportării privind durabilitatea, în cadrul unor misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea sau al altor servicii profesionale legate de durabilitate, care poate fi efectuat în termenul și în condițiile menționate la art.3 alin.(2) a prezentei legi, după caz;

b) susținerea, în limba română și în scris, a examenului de competență profesională referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea care conține cel puțin:

- cerințele legale și standardele referitoare la întocmirea rapoartelor individuale și consolidate privind durabilitatea;
- analiza privind durabilitatea;
- procesul de diligență în ceea ce privește aspectele de durabilitate;
- cerințele legale și standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea.”.

9. Articolul 6 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 6.** Înregistrarea auditorilor

Pentru a fi înregistrat în Registrul public al auditorilor, persoana fizică care deține certificat de calificare al auditorului prezintă la Consiliu, prin Ghișeul Unic Electronic, următoarele acte:

a) cererea de înregistrare, indicând numărul de telefon și adresa de poștă electronică;

- b) un act de identitate;
- c) confirmarea eliberată de către entitatea în care este angajat, după caz;
- d) o declarație pe propria răspundere privind respectarea condițiilor de bună reputație. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu.”.

10. Articolul 7:

1) alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Registrul public al auditorilor este ținut de către Consiliu în limba română, în formă electronică, este disponibil pe pagina web oficială a Consiliului și se actualizează, în cel mult cinci zile, în funcție de modificările intervenite.”.

2) alineatul (2):

litera j) va avea următorul cuprins:

„j) date din actul de identitate al auditorului;”;

litera l) va avea următorul cuprins:

„l) date privind autorizarea în calitate de auditor în alte state membre, inclusiv denumirea autorității competente și numărul individual, precum și mențiunea dacă autorizarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea;”;

se completează cu literele m), n), o) și p) cu următorul cuprins:

„m) date privind înregistrarea în calitate de auditor din țări terțe conform art.19³, cu mențiunea că nu este înregistrat ca auditor în sensul prezentei legi, inclusiv denumirea autorității competente și numărul individual, precum și mențiunea dacă înregistrarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea;

n) mențiunea dacă auditorul poate sau nu poate efectua asigurarea raportării privind durabilitatea;

o) denumirea și adresa autorității competente;

p) sancțiunile aplicate auditorului, în conformitate cu art.42 alin.(2).”.

3) alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Auditorii din țări terțe, astfel cum sunt menționați la art.19³, sunt evidențiați distinct în registru, cu mențiunea expresă privind scopul înregistrării.”.

4) alineatul (4) textul „lit.d), j) – l)” se substituie cu textul „lit.d), e), j) – n)”.

5) se completează cu alineatele (6), (7) și (8) cu următorul cuprins:

„(6) Auditorul este radiat din Registrul public al auditorilor dacă acestuia ia fost aplicată sancțiune urmare a constatării că buna reputație a fost serios compromisă.

(7) În cazul radierii din Registrul public al auditorilor a unui auditor, Consiliul informează autoritatea competentă din statul membru gazdă în care auditorul este autorizat, în termen de 10 zile de la data deciziei, cu indicarea motivelor care au condus la radiere.

(8) În cazuri excepționale, Consiliul poate limita accesul public la anumite informații din Registrul public al auditorilor, în măsura în care acest lucru este justificat de necesitatea reducerii unei amenințări iminente și semnificative la adresa securității unei persoane, cu respectarea principiilor proporționalității și transparenței.”.

11. Articolul 8 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 8.** Entitatea de audit

(1) Entitatea de audit poate fi constituită sub formă de societate cu răspundere limitată sau societate pe acțiuni. Majoritatea drepturilor de vot în cadrul entității de audit trebuie să aparțină auditorilor și/sau entităților de audit înregistrați în Republica Moldova sau autorizați în alte state membre.

(2) Majoritatea, dar nu mai mult de 75% din membrii organului executiv al entității de audit, trebuie să fie reprezentată de auditori și/sau entități de audit înregistrați în Republica Moldova și/sau autorizați în alte state membre. În cazul în care organul executiv are 2 membri, cel puțin unul dintre aceștia trebuie să fie auditor/entitate de audit.

(3) În cazul în care entitatea de audit încetează să corespundă cerințelor prevăzute la alin.(1) și (2), aceasta, în cel mult 3 luni, trebuie să se conformeze cerințelor menționate, cu înștiințarea Consiliului.

(4) Autorul efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea exclusiv din numele entității de audit.

(5) Entitatea de audit respectă condițiile de bună reputație.”.

12. Articolul 9 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 9.** Înregistrarea entităților de audit

Pentru a înregistra entitatea în Registrul public al entităților de audit se prezintă la Consiliu, prin Ghișeul Unic Electronic, următoarele acte:

a) cererea de înregistrare, indicând pagina web oficială și adresa de poștă electronică, după caz;

b) documente care confirmă angajarea auditorilor în cadrul entității;

c) informația privind membrii organului executiv;

d) o declarație pe propria răspundere a entității privind respectarea condițiilor de bună reputație. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu;

e) după caz, o declarație privind apartenența la o rețea a entităților de audit. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu;

f) o declarație pe propria răspundere privind corespunderea cerințelor art.8 al prezentei legi. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu.”.

13. Articolul 10:

1) alineatele (1), (2) și (3) vor avea următorul cuprins:

„(1) Registrul public al entităților de audit este ținut de către Consiliu în limba română, în formă electronică, este disponibil pe pagina web oficială a Consiliului și se actualizează, în cel mult cinci zile, în funcție de modificările intervenite.

(2) Registrul public al entităților de audit cuprinde:

- a) numărul curent al înscrierii;
 - b) data înregistrării;
 - c) denumirea entității de audit;
 - d) sediul, numărul de telefon, pagina web oficială a entității de audit și sediul fiecărui birou, după caz;
 - e) numărul individual al entității de audit;
 - f) date privind forma juridică de organizare și constituirea entității;
 - g) numele, prenumele și datele de contact ale persoanei de contact din cadrul entității de audit;
 - h) numele, prenumele și numărul individual al auditorilor angajați în cadrul entității de audit sau asociați în calitate de partener sau în alt mod cu aceasta, precum și mențiunea dacă aceștia pot să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea;
 - i) numele, prenumele/denumirea acționarilor/asociaților și adresele profesionale, precum și cota pe care aceștia o dețin în capitalul social;
 - j) numele și prenumele membrilor organului executiv, adresele profesionale ale acestora, inclusiv adresele de poștă electronică;
 - k) informația privind apartenența la o rețea cu indicarea paginii web oficiale a acesteia și lista entităților membre sau o referință unde aceasta este accesibilă, după caz;
 - l) informații cu privire la autorizarea ca entitate de audit de către autoritățile competente din alte state membre și țări terțe, inclusiv denumirea autorității și numărul de înregistrare, după caz, precum și mențiunea dacă autorizarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea;
 - m) informații cu privire la înregistrarea entității de audit din țări terțe în conformitate cu art.19³ cu mențiunea că nu este înregistrată ca entitate de audit în sensul prezentei legi, precum și mențiunea dacă înregistrarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea;
 - n) informații cu privire la înregistrarea entității de audit din state membre în conformitate cu art.19²;
 - o) denumirea și adresa autorității competente;
 - p) date privind încetarea activității entității de audit;
 - r) date privind suspendarea și reluarea activității de audit.
- (3) Entitățile de audit din țări terțe, astfel cum sunt menționate la art.19³, sunt evidențiate distinct în registru, cu mențiunea expresă privind scopul înregistrării.”.

2) alineatul (4) textul „lit.e), f) și j) – l)” se substituie cu textul „lit.c), d) și f) – o)”.

3) se completează cu alineatele (6), (7) și (8) cu următorul cuprins:

„(6) Entitatea de audit este radiată din Registrul public al entităților de audit dacă acesteia i-a fost aplicată sancțiune urmare a constatării că buna reputație a fost serios compromisă, precum și nerespectării prevederilor art.8.

(7) În cazul radierii din Registrul public al entităților de audit a unei entități de audit, Consiliul informează autoritatea competentă din statul membru gazdă în care entitatea de audit este autorizată, în termen de 10 zile de la data deciziei, cu indicarea motivelor care au condus la radiere.

(8) În cazuri excepționale, Consiliul poate limita accesul public la anumite informații din Registrul public al entităților de audit, în măsura în care acest lucru este justificat de necesitatea reducerii unei amenințări iminente și semnificative la adresa securității unei persoane, cu respectarea principiilor proporționalității și transparenței.”.

14. Articolul 11 alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Certificatul de calificare al auditorului se eliberează de către Consiliu în termen de până la 15 zile lucrătoare de la data adoptării deciziei de către Comisia de certificare a auditorilor, care trebuie să fie adoptată într-un termen de 15 zile lucrătoare de la data susținerii examenului.”.

15. Articolul 12 alineatul (3) se exclude.

16. Capitolul III completează cu Secțiunea a 3-a cu următorul cuprins:

„Secțiunea a 3-a

Înregistrarea auditorilor și entităților de audit din state membre și din țări terțe

Articolul 19¹. Înregistrarea auditorilor din state membre

(1) Auditorii autorizați într-un stat membru sunt înregistrați în Registrul public al auditorilor cu condiția:

- a) prezentării actelor menționate la art.6 al prezentei legi;
- b) susținerii testului de aptitudini privind auditul situațiilor financiare conform Regulamentului cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu.

(2) Auditorii din statele membre pot efectua asigurarea raportării privind durabilitatea dacă corespund cerințelor alin.(1) și susțin testul de aptitudini referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea conform Regulamentului cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu.

Articolul 19². Înregistrarea entităților de audit din state membre

(1) O entitate de audit autorizată într-un stat membru poate efectua auditul situațiilor financiare ale entităților din Republica Moldova, cu condiția ca partenerul-cheie de audit care efectuează auditul în numele entității respective să fie autorizat ca auditor într-un stat membru și înregistrat în conformitate cu art.19¹.

(2) O entitate de audit autorizată într-un stat membru care intenționează să efectueze auditul situațiilor financiare ale entităților din Republica Moldova este

obligată să se înregistreze în Registrul public al entităților de audit, în conformitate cu prevederile art.9.

(3) Consiliul înregistrează entitatea de audit din statul membru, cu condiția prezentării unei confirmări care atestă autorizarea entității de audit de către autoritatea competentă din statul membru de origine, eliberat cu cel mult trei luni înainte de data depunerii cererii de înregistrare.

(4) Consiliul informează autoritatea competentă din statul membru de origine cu privire la înregistrarea entității de audit în Registrul public al entităților de audit din Republica Moldova.

Articolul 19³. Înregistrarea și supravegherea auditorilor și entităților de audit din țări terțe

(1) Consiliul înregistrează fiecare auditor și entitate de audit dintr-o țară terță atunci când auditorul sau entitatea de audit respectivă transmite un raport de audit privind situațiile financiare anuale sau consolidate sau, după caz, un raport de asigurare a raportării anuale sau consolidate privind durabilitatea a unei entități înregistrate în afara Uniunii Europene ale cărei valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată în Republica Moldova, cu excepția cazului în care entitatea în cauză este un emitent exclusiv de titluri de creanță în curs, pentru care se aplică una dintre următoarele condiții:

a) astfel de valori mobiliare au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, înainte de 31 decembrie 2010, iar valoarea lor nominală unitară la data emiterii este de minimum 50 000 EUR ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 50 000 EUR;

b) astfel de valori mobiliare au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, începând cu 31 decembrie 2010, iar valoarea lor nominală unitară la data emiterii este de minimum 100 000 EUR ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 100 000 EUR..

(2) Auditorii și entitățile de audit din țări terțe care sunt înregistrați conform alin.(1) constituie obiectul supravegherii publice, al sistemului de asigurare a calității, investigații și sancțiuni în conformitate cu prezenta lege.

(3) Rapoartele auditorului privind situațiile financiare individuale sau consolidate și, după caz, rapoartele de asigurare a raportării individuale sau consolidate privind durabilitatea, emise de auditori sau entități de audit din țări terțe care nu sunt înregistrați în conformitate cu prezenta lege pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea, nu produc efecte juridice pe teritoriul Republicii Moldova.”.

17. Articolul 20:

1) alineatele (2) și (3) vor avea următorul cuprins:

„(2) Auditorii și entitățile de audit îndeplinesc o funcție de interes public, având obligația de a respecta principiile de etică profesională prevăzute la alin.(1), precum și cerințele stabilite de Codul etic.

(3) Auditorul sau entitatea de audit trebuie să manifeste scepticismul profesional pe tot parcursul misiunii de audit, admitând posibilitatea unor inexactități semnificative ca urmare a faptelor sau conduitei care indică nereguli, inclusiv fraude sau erori, indiferent de experiența anterioară a auditorului sau a entității de audit în ceea ce privește corectitudinea și integritatea conducerii entității auditate.”.

2) se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:

„(4) Auditorul face uz de scepticismul profesional în procesul efectuării auditului, inclusiv la evaluarea estimărilor privind valorile juste, la verificarea deprecierii activelor, a provizioanelor și a fluxurilor de numerar viitoare relevante pentru continuitatea activității entității auditate.”.

18. Articolul 21 va avea următorul cuprins:

„Articolul 21. Independența și obiectivitatea

(1) Pentru respectarea cerinței de independență în exercitarea profesiei, auditorul, entitatea de audit, precum și orice persoană aflată în poziția de a influența în mod direct sau indirect rezultatul auditului situațiilor financiare sunt independente de entitatea auditată și nu sunt implicate în adoptarea de decizii de către entitatea auditată.

(2) Principiul de independență se respectă atât în perioada acoperită de situațiile financiare care fac obiectul auditului, cât și în perioada în care se efectuează auditul situațiilor financiare.

(3) Auditorul sau entitatea de audit ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, atunci când efectuează auditul situațiilor financiare, nu sunt influențați de un conflict de interese existent sau potențial ori de relații de afaceri sau de relații directe sau indirecte de altă natură, care implică auditorul sau entitatea de audit care efectuează auditul și, după caz, rețeaua din care face parte, personalul de conducere, auditorii, angajații și orice persoane menționate la art.30 alin.(1) lit.d) sau orice persoană legată direct sau indirect de auditorul sau de entitatea de audit printr-o relație de control.

(4) Auditorul sau entitatea de audit nu efectuează un audit al situațiilor financiare în cazul în care există vreun pericol de autoevaluare, interes propriu, reprezentare, legături sau intimidare ca urmare a relațiilor financiare, personale, de afaceri, de muncă sau de altă natură între auditorul, entitatea de audit, rețeaua sa și orice persoană care poate influența rezultatul auditului situațiilor financiare și entitatea auditată, din care o persoană terță obiectivă, rezonabilă și informată, ținând seama de măsurile de protecție aplicate, ar concluziona că independența auditorului sau a entității de audit este compromisă.

(5) Este interzisă auditorului, entității de audit, partenerilor-cheie de audit ai acestora, angajaților acestora și oricăror persoane ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului sau al entității de audit respective și care sunt implicate direct în activități de audit al situațiilor financiare, precum și persoanelor care au

legături strânse cu auditorul sau entitatea de audit (soțul/soția, rudele de gradul I și II, precum și persoanele aflate într-o relație de control) deținerea de instrumente financiare emise, garantate sau susținute într-un alt fel de o entitate auditată în domeniul lor de activități de audit al situațiilor financiare ale acestora, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, inclusiv fonduri gestionate, cum ar fi fondurile de pensii sau asigurările de viață, obținerea beneficiilor materiale din acestea și efectuarea tranzacțiilor directe cu acestea.

(6) În sensul alin.(5), tranzacția directă reprezintă orice relație economică, contractuală sau juridică între persoanele respective și entitatea auditată, care implică deținerea, achiziția ori vânzarea de instrumente financiare emise sau garantate de entitatea auditată, furnizarea de bunuri sau servicii, ori alte forme de transfer de valoare economică între părți. Nu se consideră tranzacții directe relațiile contractuale uzuale, nesemnificative și realizate în condiții de piață, în care nu există tratament preferențial față de alți clienți ori parteneri comerciali.

(7) Auditorul, entitatea de audit documentează în dosarul de audit toate amenințările semnificative la adresa independenței auditorului, entității de audit sau persoanelor implicate în misiune, precum și măsurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.

(8) Persoanele menționate la alin.(5) nu participă la auditul situațiilor financiare al entității auditate și nu influențează într-un alt mod rezultatele auditului situațiilor financiare, în cazul în care:

a) dețin instrumente financiare ale entității auditate, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat;

b) dețin instrumente financiare ale unei entități legate de entitatea auditată, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, fapt care poate constitui un conflict de interese sau care poate fi perceput în acest fel;

c) au deținut o funcție în cadrul entității auditate sau au avut relații de afaceri sau de altă natură cu entitatea auditată în perioada menționată la alin.(2), fapt care poate constitui un conflict de interese sau poate fi perceput în acest fel;

d) alte situații prevăzute de Codul etic.

(9) Persoanele sau entitățile menționate la alin.(5) nu solicită și nu acceptă cadouri sau favoruri pecuniare sau nepecuniare de la entitatea auditată sau de la orice entitate în relație cu entitatea auditată, cu excepția cazurilor în care un terț obiectiv, rezonabil și informat ar considera valoarea acestora neimportantă sau nesemnificativă.

(10) În cazul în care, în perioada acoperită de situațiile financiare, o entitate auditată este achiziționată de, fuzionează cu sau achiziționează o altă entitate, auditorul, entitatea de audit identifică și evaluează toate interesele sau relațiile curente sau recente, inclusiv orice alte servicii decât cele de audit prestate entității respective care, ținând cont de măsurile de protecție disponibile, ar putea compromite independența auditorului și capacitatea sa de a continua auditul situațiilor financiare după data efectivă a fuziunii sau a achiziției. În termen de trei luni, auditorul, entitatea de audit ia toate măsurile necesare pentru a elimina toate interesele sau relațiile curente care i-ar compromite independența și adoptă, dacă este posibil, măsuri de protecție pentru a

reduce la minimum toate amenințările la adresa independenței sale legate de interesele și relațiile anterioare și curente.

(11) Înainte de expirarea unei perioade de cel puțin un an sau, în cazul auditului la entități de interes public, a unei perioade de cel puțin 2 ani de la încetarea activității sale în calitate de auditor sau de partener-cheie de audit în cadrul misiunii de audit, auditorul sau partenerul-cheie de audit care efectuează un audit al situațiilor financiare în numele entității de audit nu au dreptul să:

- a) preia o funcție-cheie de conducere în cadrul entității auditate;
- b) devină, după caz, membru al comitetului de audit din cadrul entității auditate sau, dacă nu există un astfel de comitet, membru al organului cu funcție echivalentă cu cea a unui comitet de audit;
- c) devină membru neexecutiv al organului executiv sau membru al organului de supraveghere al entității auditate.

(12) Orice angajat, partener, altul decât partenerul-cheie de audit, care a fost implicat direct într-o misiune de audit al situațiilor financiare ale unei entități, precum și orice alte persoane ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului sau al entității de audit respective, atunci când astfel de angajați, parteneri sau alte persoane sunt auditori, nu au dreptul să ocupe pozițiile menționate la alin.(11), înainte de expirarea unei perioade de minimum un an de când aceștia au fost implicați în mod direct în misiunea de audit al situațiilor financiare.

(13) Onorariile pentru auditul situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea nu sunt influențate sau determinate de prestarea serviciilor suplimentare entității auditate sau efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea și nu pot fi condiționate în niciun fel.”.

19. Legea se completează cu articolul 21¹ cu următorul cuprins:

„**Articolul 21¹.** Servicii interzise care nu sunt de audit, în cazurile în care auditorul efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public

(1) Un auditor sau o entitate de audit care efectuează misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea la o entitate de interes public sau orice membru al rețelei din care face parte entitatea de audit, nu prestează, nici direct, nici indirect, în beneficiul entității de interes public supuse asigurării raportării privind durabilitatea, al entității-mamă a acesteia sau al entităților controlate de aceasta pe teritoriul Uniunii Europene, serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la art.5 alin.(1) al doilea paragraf lit. (b) și (c) și lit.(e) - (k) din Regulamentul (UE) nr.537/2014 în:

a) perioada cuprinsă între începutul perioadei de gestiune la care se referă asigurarea raportării privind durabilitatea și data semnării raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea; și

b) perioada de gestiune precedentă perioadei prevăzute la lit.a) în raport cu serviciile menționate la art. 5 alin.(1) al doilea paragraf lit.(e) din Regulamentul (UE) nr.537/2014.

(2) Auditorul sau entitatea de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea la entități de interes public și, în cazul în care entitatea de audit face parte dintr-o rețea, orice membru al rețelei, pot furniza entității de interes public care este supusă asigurării raportării privind durabilitatea, entității-mamă a acesteia sau entităților controlate de aceasta, servicii care nu sunt de audit, altele decât serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la alin.(1) sau, după caz, serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la art.5 alin.(1) al doilea paragraf din Regulamentul (UE) nr.537/2014, cu condiția aprobării de către comitetul de audit, după ce acesta a evaluat în mod corespunzător amenințările la adresa independenței și măsurile de protecție aplicate în conformitate cu art.27 alin.(5) al prezentei legi.

(3) În cazul în care un membru al unei rețele din care face parte entitatea de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea la o entitate de interes public, prestează serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la alin.(1) în beneficiul unei entități înregistrate într-o țară terță și controlate de entitatea de interes public care face obiectul asigurării raportării privind durabilitatea, entitatea de audit în cauză evaluează dacă serviciile prestate de membrul rețelei i-ar compromite independența. Dacă independența sa este afectată, entitatea de audit ia măsuri de protecție pentru a atenua riscurile generate de prestarea, într-o țară terță, a unor servicii interzise care nu sunt de audit menționate la alin.(1). Entitatea de audit poate continua efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea la entitatea de interes public numai în cazul în care poate justifica, în conformitate cu art.27 alin.(5) al prezentei legi, că prestarea unor astfel de servicii nu îi influențează raționamentul profesional și nici raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea.

(4) Entitatea de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea la o entitate de interes public aplică prevederile art.7 al Regulamentului (UE) nr.537/2014 în ceea ce privește neregulile depistate.”.

20. Articolul 22:

1) alin.(3) litera d) va avea următorul cuprins:

„d) în cazurile prevăzute de prezenta lege, de Regulamentul (UE) nr.537/2014, precum și în alte cazuri prevăzute de legislație.”.

2) se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:

„(4) Auditorul, entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare ale unei entități care face parte dintr-un grup a cărei entitate-mamă se află într-o țară terță pot transmite documentele relevante auditorului grupului, dacă este necesar pentru auditul situațiilor financiare consolidate ale grupului. Auditorul, entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare ale unei entități care a emis titluri de valoare într-o țară terță sau care face parte dintr-un grup care prezintă situații financiare consolidate într-o țară terță, pot transmite documentele de lucru sau alte documente privind auditul situațiilor financiare ale acelei entități pe care le deține, numai

autorităților competente din țările terțe în condițiile prevăzute la art.43⁸ din prezenta lege. Transmiterea informațiilor se efectuează cu respectarea prevederilor Legii nr.195/2024 privind protecția datelor cu caracter personal.”.

21. Articolul 23 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 23.** Organizarea activității entității de audit

(1) Acționarii/asociații, membrii consiliului, ai organului executiv sau ai organului de supraveghere al entității de audit sau al entităților afiliate acesteia, nu intervin în efectuarea auditului și nu influențează în nici un mod independența și obiectivitatea auditorilor care efectuează auditul situațiilor financiare în numele entității de audit.

(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul situațiilor financiare în conformitate cu standardele de audit și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea în conformitate cu standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea, precum și conform prevederilor prezentei legi și, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014.

(3) Entitatea de audit respectă următoarele cerințe de organizare a activității:

a) elaborează politici și proceduri prin care se asigură că acționarii/asociații, membrii consiliului, ai organului executiv sau ai organului de supraveghere al entității de audit sau al entităților afiliate acesteia, nu intervin în efectuarea auditului și nu influențează în nici un mod independența și obiectivitatea auditorilor care efectuează auditul situațiilor financiare în numele entității de audit;

b) aplică proceduri administrative și contabile sigure, mecanisme interne de management al calității care sunt elaborate astfel, încât să garanteze că deciziile și procedurile sunt respectate la toate nivelurile entității de audit, precum și proceduri eficiente de evaluare a riscurilor, un control real și măsuri de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor;

c) elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că angajații săi și orice alte persoane ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul său și care sunt implicate direct în activități de audit al situațiilor financiare dețin cunoștințele și experiența corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile repartizate;

d) elaborează politici și proceduri prin care se asigură că externalizarea sarcinilor de audit nu afectează managementul calității auditului și nici capacitatea autorităților competente de a verifica dacă entitatea de audit respectă obligațiile prevăzute de prezenta lege și, după caz, de Regulamentul (UE) nr.537/2014;

e) elaborează sisteme administrative și organizatorice corespunzătoare și eficiente pentru a preveni, identifica, evalua, elimina sau gestiona și documenta amenințările la adresa independenței, inclusiv cele prevăzute de prezenta lege;

f) elaborează politici și proceduri corespunzătoare privind efectuarea auditului situațiilor financiare, consilierea, supravegherea și evaluarea activității angajaților și organizarea dosarului de audit conform art.25 al prezentei legi;

g) utilizează sistemele, procedurile și resursele corespunzătoare pentru a asigura continuitatea și consecvența desfășurării activității de audit;

h) elaborează proceduri organizatorice și administrative corespunzătoare și eficace pentru a gestiona și a ține evidența evenimentelor care au sau pot avea consecințe grave asupra integrității activității de audit;

i) aprobă politici de remunerare adecvate, inclusiv politici pentru participarea la profit, prin care oferă suficiente stimulente pentru rezultatele obținute, astfel încât să asigure calitatea auditului, fără a fi influențate de veniturile obținute din servicii care nu constituie audit al situațiilor financiare, iar veniturile pe care le obține auditorul sau entitatea de audit din prestarea unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată nu sunt luate în considerare în evaluarea performanței și nici în remunerarea persoanelor implicate în audit sau capabile să influențeze desfășurarea acestuia;

j) ține evidența încălcărilor prevederilor prezentei legi, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014, ale standardelor de audit, standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea, Codului etic și ale altor reglementări aplicabile, privind natura și gravitatea încălcărilor, consecințele asupra activității de audit al situațiilor financiare, de asigurare a raportării privind durabilitatea și asupra sistemului de management al calității, măsurile corective întreprinse și ajustările operate în sistemul de management al calității, cu includerea acestora într-un raport anual de uz intern;

k) păstrează documentele prin care se solicită consiliere de la experți externi și documentele care conțin consilierea primită, în legătură cu efectuarea auditului situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea;

l) aprobă proceduri adecvate pentru raportarea internă de către angajații entității de audit a încălcărilor potențiale sau efective ale prevederilor prezentei legi și, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014;

m) alte proceduri de organizare a activității, prevăzute de standardele de audit și de standardele de management al calității.

(4) Entitatea de audit desemnează cel puțin un partener/partener-cheie responsabil de misiunea de audit, de emiterea raportului auditorului, de întocmirea dosarului de audit și, după caz, cel puțin un partener/partener-cheie în materie de durabilitate responsabil de misiunea de asigurare a raportării privind durabilitatea și de întocmirea dosarului de asigurare a raportării privind durabilitatea, și pune la dispoziția acestuia resursele necesare și personal competent pentru îndeplinirea obligațiilor. Partenerul/partenerul-cheie este obligat să participe la efectuarea auditului și, după caz, la misiunea de asigurare a raportării privind durabilitatea. Partenerul/partenerul-cheie în materie de durabilitate trebuie să fie auditor sau poate fi partenerul/partenerul-cheie responsabil de misiunea de audit.

(5) Principalele criterii pentru selectarea de entitatea de audit a partenerului/partenerului-cheie de audit și, după caz, a partenerului/partenerului-cheie în materie de durabilitate care urmează a fi desemnați sunt garantarea calității, a independenței și competenței în materie de audit și de asigurare.

(6) Entitatea de audit organizează evidența entităților auditate, inclusiv a informațiilor ce țin de:

a) denumirea, adresa și sediul entității;

b) numele partenerului/partenerului-cheie de audit responsabil de misiunea de audit și, după caz, de asigurarea raportării privind durabilitatea;

c) onorariile percepute pentru auditul situațiilor financiare, după caz, pentru asigurarea raportării privind durabilitatea și pentru alte servicii, pentru fiecare perioadă de gestiune.

(7) Entitatea de audit ține evidența eventualelor reclamații formulate în scris cu privire la efectuarea auditului situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea.”.

22. Articolul 24 alineatele (5) și (6) vor avea următorul cuprins:

„(5) Entitatea de audit monitorizează și evaluează gradul de adecvare și eficacitatea sistemelor sale, a mecanismelor și a procedurilor de management al calității stabilite în conformitate cu prezenta lege și, după caz, cu Regulamentul (UE) nr.537/2014 și ia măsurile necesare pentru soluționarea eventualelor deficiențe. Entitatea de audit evaluează anual eficacitatea politicilor și a procedurilor de management al calității auditului, ține evidența evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea managementului calității auditului. Externalizarea sarcinilor de audit nu afectează responsabilitatea auditorului, a entității de audit față de entitatea auditată.

(6) Aplicarea cerințelor privind managementul calității se face în mod proporțional cu natura, amploarea și complexitatea activităților desfășurate de entitatea de audit. Entitatea de audit trebuie să fie în măsură să demonstreze Consiliului că politicile și procedurile elaborate sunt adecvate și permit conformarea efectivă cu prezenta lege.”.

23. Legea se completează cu articolul 24¹ cu următorul cuprins:

„**Articolul 24¹.** Etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea

Cerințele prevăzute la art.20 – 24 și 27 din prezenta lege care se referă la auditul situațiilor financiare se aplică în mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.”.

24. Articolul 25:

1) alineatul (1):

litera a) se completează cu textul „și, după caz, a raportului suplimentar adresat comitetului de audit”;

litera b) va avea următorul cuprins:

„b) documentele menționate la art.27 alin.(5) al prezentei legi și, după caz, art.6 - 8 din Regulamentul (UE) nr.537/2014;”.

2) alineatul (2) cuvântul „întocmește” se substituie cu cuvântul „închide”.

25. Legea se completează cu articolul 25¹ cu următorul cuprins:

„Articolul 25¹. Dosarul de asigurare a raportării privind durabilitatea

(1) Entitatea de audit întocmește un dosar de asigurare pentru fiecare misiune de asigurare a raportării privind durabilitatea care cuprinde documentele menționate la art.27 alin.(5) al prezentei legi aplicabile asigurării raportării privind durabilitatea.

(2) Entitatea de audit păstrează orice date și documente care stau la baza raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea menționat la art.28¹ al prezentei legi și pentru monitorizarea conformității cu prezenta lege și cu alte acte normative aplicabile în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea.

(3) Dosarul de asigurare se încheie în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea și se păstrează la entitatea de audit pentru cel puțin 5 ani.

(4) În cazul în care aceeași entitate de audit efectuează atât auditul situațiilor financiare, cât și asigurarea raportării privind durabilitatea pentru aceeași entitate, dosarul de asigurare poate fi inclus în dosarul de audit.”.

26. Articolul 26:

1) alineatul (2) litera a) după cuvintele „cu asigurătorul” se completează cu cuvintele „din orice stat membru”.

2) alineatele (6) și (7) se exclud.

27. Articolul 27 va avea următorul cuprins:

„Articolul 27. Efectuarea auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea

(1) Auditul situațiilor financiare se efectuează de către auditori și entități de audit înregistrați în conformitate cu prevederile prezentei legi.

(2) Adunarea generală a acționarilor/asociaților sau fondatorul entității auditate au atribuția de a confirma entitatea de audit care va efectua auditul situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea și de a stabili onorariul pentru aceste servicii. Orice imixtiune în procesul de selectare și confirmare a entității de audit se interzice.

(3) Raporturile dintre entitatea de audit și entitatea auditată sau solicitantul auditului se reglementează prin contractul de audit al situațiilor financiare și, după caz, prin contractul de asigurare a raportării privind durabilitatea, încheiat conform legislației civile.

(4) Contractul de audit se încheie în scris și, pe lângă cerințele prevăzute de legislația civilă, va conține obiectivul și sfera de aplicare a auditului. Sfera de aplicare a auditului nu include garantarea continuității activității entității auditate sau a eficienței sau eficacității cu care organele de conducere au gestionat sau vor gestiona activitatea entității auditate.

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

a) respectă principiile de independență și obiectivitate menționate la art.21 al prezentei legi;

b) există amenințări la adresa independenței și a măsurilor de protecție care se aplică pentru a exclude sau a reduce aceste riscuri;

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

d) partenerul-cheie de audit este un auditor înregistrat în conformitate cu art.6 al prezentei legi.

(6) Auditorul alocă timp suficient pentru desfășurarea misiunii de audit al situațiilor financiare și, după caz, a misiunii de asigurare a raportării privind durabilitatea și atribuie resurse corespunzătoare pentru a-și îndeplini sarcinile în mod profesionist, în conformitate cu standardele de audit, standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea și prezenta lege.

(7) Contractul de audit al situațiilor financiare și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea poate fi reziliat dacă se încalcă obligațiile prevăzute de legislație și de contractele în cauză. Divergențele de opinii cu privire la reglementările contabile sau la procedurile de audit și, după caz, la procedurile aplicabile asigurării raportării privind durabilitatea nu reprezintă temei pentru rezilierea contractelor menționate.

(8) Se interzice includerea în contractele de finanțare, parteneriat sau în alte acte juridice a oricăror clauze care limitează posibilitatea entității de a selecta în mod liber o entitate de audit înregistrată conform prezentei legi pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea. Orice astfel de clauză este nulă de drept.

(9) Acționarii/asociații entităților mari care cad sub incidența art.30¹⁰ și 30¹¹ din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, cu excepția entităților ale căror valori mobiliare sunt tranzacționate pe o piață reglementată, care reprezintă mai mult de 5 % din drepturile de vot sau 5 % din capitalul social al entității, acționând individual sau colectiv, au dreptul de a prezenta un proiect de hotărâre propus spre aprobare de adunarea generală a acționarilor/asociaților prin care se solicită ca o entitate de audit terță care nu aparține aceleiași entități sau rețele de audit ca entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare, să întocmească un raport cu privire la anumite elemente ale raportării privind durabilitatea și că un astfel de raport este pus la dispoziția adunării generale a acționarilor/asociaților.

(10) În cadrul auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea la entitățile de interes public acționarii/asociații care dețin 5% și mai mult din drepturile de vot sau din capitalul social, organele de conducere ale entității auditate, autoritățile competente, pot solicita instanței judecătorești revocarea entității de audit dacă există motive întemeiate.”.

28. Legea se completează cu articolul 27¹ cu următorul cuprins:

„**Articolul 27¹.** Auditul situațiilor financiare consolidate și asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea

(1) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea ale unui grup de entități auditorul grupului:

a) poartă deplina responsabilitate pentru raportul auditorului, după caz, pentru raportul suplimentar adresat comitetului de audit și/sau raportul de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea;

b) evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditori și entități de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează natura, momentul și dimensiunea activității desfășurate de aceștia, inclusiv, dacă este cazul, revizuirea efectuată de auditorul grupului cu privire la părțile relevante ale documentației de audit și/sau de asigurare;

c) evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditori și entități de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează această evaluare.

(2) Documentația este întocmită și păstrată de auditorul grupului astfel, încât să permită Consiliului să verifice activitatea acestuia.

(3) În scopul efectuării evaluării prevăzute la alin.(1) lit.c), auditorul grupului solicită acordul auditorului, entității de audit, inclusiv din țări terțe, pentru transferul documentației relevante în timpul efectuării auditului situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și se poate baza pe rezultatele activității acestora doar cu condiția obținerii acordului respectiv.

(4) În cazul în care nu poate îndeplini condiția de la alin.(1) lit.c), auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează Consiliul. Aceste măsuri includ, după caz, efectuarea unor activități suplimentare de audit și/sau asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea la filiala în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestor sarcini.

(5) Atunci când este supus unui control extern al calității sau unei investigații privind auditul situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea ale unui grup de entități, auditorul grupului pune la dispoziția Consiliului, la cerere, documentația relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditori și entități de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, inclusiv toate documentele de lucru relevante. Consiliul poate solicita documente suplimentare privind activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea efectuată de auditorul sau de entitatea de audit în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea de la autoritățile competente relevante, în temeiul art.43¹ al prezentei legi.

(6) Când la o entitate-mamă sau o entitate afiliată care face parte dintr-un grup este efectuat auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță, Consiliul poate solicita documente suplimentare privind activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea desfășurată de auditorii și entitățile de audit din țări terțe de la autoritățile competente relevante din țări terțe pe baza acordurilor de cooperare menționate la art.43⁸ al prezentei legi.

(7) Prin derogare de la alin.(6), în cazul în care la o entitate-mamă sau o entitate afiliată care face parte dintr-un grup este efectuat auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță cu care nu a fost încheiat un acord de cooperare, în temeiul art.43⁸ al prezentei legi, auditorul grupului asigură, la cerere, transmiterea corespunzătoare a documentației suplimentare aferente activității de audit și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea desfășurate de auditorii, entitățile de audit din țări terțe, inclusiv a documentelor de lucru relevante pentru auditul grupului și/sau asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea. Pentru a asigura această transmitere, auditorul grupului păstrează o copie a documentației sau convine cu auditorii, entitățile de audit din țări terțe să i se permită accesul nerestricționat la această documentație, la cerere, sau aplică alte măsuri adecvate. În cazul în care, din motive juridice sau de altă natură, documentele de lucru privind auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea nu pot fi transmise dintr-o țară terță auditorului grupului, auditorul grupului include în documentația păstrată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare pentru a obține accesul la documentele menționate, iar dacă restricțiile nu au fost impuse de legislația țării terțe în cauză, include dovezi care arată existența unui astfel de impediment.”.

29. Articolul 28:

1) alineatele (1) și (2) vor avea următorul cuprins:

„(1) Rezultatele auditului situațiilor financiare se prezintă în raportul auditorului care se întocmește în conformitate cu prevederile prezentei legi și a standardelor de audit și conține opinia acestuia cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sunt întocmite din toate punctele de vedere semnificative conform cadrului de raportare financiară aplicabil. Opinia auditorului poate fi nemodificată sau modificată, iar în cazul unei opinii modificate, aceasta poate fi exprimată sub forma unei opinii cu rezerve, a unei opinii contrare sau a imposibilității de a exprima o opinie.

(2) Raportul auditorului se întocmește în scris și conține cel puțin următoarele elemente:

a) identificarea entității și a situațiilor financiare auditate, data și perioada raportării, precum și cadrul de raportare financiară aplicabil;

b) descrie sfera de aplicare a auditului care identifică cel puțin standardele de audit aplicabile;

c) opinia auditorului cu privire la următoarele:

- dacă situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil; și

- după caz, dacă situațiile financiare sunt conforme cerințelor legale aplicabile;

d) menționarea altor aspecte relevante fără a exprima o opinie cu rezerve;

e) o declarație privind orice incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod considerabil la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea;

f) identificarea sediului entității de audit.”.

2) alineatul (3):

litera a) se completează cu textul „ , cu excepția prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea”;

litera c) va avea următorul cuprins:

„c) concluzia auditorului privind obligația entității de a prezenta și publica raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru perioada de gestiune anterioară perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, dacă entitatea a prezentat și publicat raportul menționat în conformitate cu prevederile art.30¹ - 30³ al Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017.”.

3) se completează cu alineatele (4), (5) și (6) cu următorul cuprins:

„(4) În cazul în care auditul este efectuat de mai multe entități de audit, se prezintă un raport și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare entitate de audit își exprimă opinia într-un paragraf distinct și indică motivul dezacordului.

(5) Raportul auditorului se semnează și se datează de către auditor/auditorii care au efectuat auditul situațiilor financiare. În cazul auditului efectuat de mai multe entități de audit, raportul este semnat de auditorii desemnați de entitățile de audit.

(6) Raportul auditorului privind situațiile financiare consolidate respectă cerințele prevăzute la alin.(1) – (5). La întocmirea avizului menționat la alin.(3) lit.a) acesta se bazează pe situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii. În cazul în care situațiile financiare individuale ale entității-mamă sunt anexate la cele consolidate, rapoartele auditorului pentru situațiile financiare individuale și consolidate pot fi prezentate într-un document unic, cu respectarea cerințelor de formă și conținut prevăzute de prezenta lege și standardele de audit.”.

30. Legea se completează cu articolul 28¹ cu următorul cuprins:

„**Articolul 28¹.** Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea

(1) Rezultatele asigurării raportării privind durabilitatea se prezintă într-un raport de asigurare a raportării privind durabilitatea care se întocmește în conformitate cu prevederile prezentei legi și a standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea.

(2) Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea se întocmește în scris și:

a) identifică entitatea a cărei raportare privind durabilitatea face obiectul misiunii de asigurare, precizează raportarea privind durabilitatea, data și perioada raportării, și identifică cadrul de raportare privind durabilitatea aplicabil;

b) include o descriere a sferei de aplicare a asigurării raportării privind durabilitatea care identifică, cel puțin, standardele de asigurare în conformitate cu care a fost efectuată asigurarea raportării privind durabilitatea;

c) include opinia bazată pe o misiune de asigurare limitată privind corespunderea raportării privind durabilitatea cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, standardelor de raportare privind durabilitatea aplicabile, procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor raportate în

baza standardelor menționate și conformitatea cu prevederile privind marcarea raportării privind durabilitatea în conformitate cu art.30¹² din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la art.8 din Regulamentul (UE) 2020/852.

(3) Opinia menționată la alin.(2) lit.c) este întocmită într-un mod care respectă pe deplin dreptul entităților din lanțul valoric care, la data raportării, nu depășesc un număr mediu de 1000 de salariați în cursul perioadei de gestiune precedente de a refuza să furnizeze entității care raportează orice informație care iese din sfera informațiilor prevăzute în standardele de raportare voluntară privind durabilitatea.

(4) În cazul în care asigurarea raportării privind durabilitatea a fost efectuată de mai multe entități de audit se prezintă un raport de asigurare și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare entitate de audit își exprimă opinia într-un paragraf distinct și indică motivul dezacordului.

(5) Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea se semnează și se datează de către auditorul/auditorii care au efectuat asigurarea raportării privind durabilitatea. În cazul asigurării raportării privind durabilitatea efectuate de mai multe entități de audit raportul de asigurare este semnat de auditorii desemnați de entitățile de audit.

(6) În cazul în care aceeași entitate de audit efectuează auditul situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea pentru aceeași entitate, raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea poate fi inclus într-un capitol distinct al raportului auditorului.

(7) Raportul de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea respectă cerințele prevăzute la alin.(1) – (5).”.

31. Articolul 31:

1) alineatul (1) litera f) se exclude, iar litera g) devine litera f).

2) alineatul (2) litera k) va avea următorul cuprins:

„k) să informeze Consiliul, pe durata derulării contractului, despre rezilierea contractului de audit al situațiilor financiare și, după caz, a contractului de asigurare a raportării privind durabilitatea în conformitate cu art.27 alin.(7) cu indicarea motivelor rezilierii și prezentarea explicațiilor corespunzătoare.”.

32. Articolul 32 litera c) cuvintele „legislației în domeniul auditului comise de auditori” se substituie cu textul „prezentei legi și, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014”.

33. Articolul 33 se completează cu litera e) cu următorul cuprins:

„e) să informeze Consiliul, pe durata derulării contractului, despre rezilierea contractului de audit al situațiilor financiare și, după caz, a contractului de asigurare a raportării privind durabilitatea în conformitate cu art.27 alin.(7) cu indicarea motivelor rezilierii și prezentarea explicațiilor corespunzătoare.”.

34. Legea se completează cu articolul 33¹ cu următorul cuprins:

„**Articolul 33¹.** Drepturile și obligațiile auditorilor, entităților de audit și entităților auditate în cazul efectuării asigurării raportării privind durabilitatea

Prevederile art.30 - 33 din prezenta lege care se referă la auditul situațiilor financiare se aplică în mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.”

35. Articolul 35:

1) alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Ministerul Finanțelor este responsabil de acceptarea, de publicarea standardelor de audit, a standardelor de management al calității, a standardelor conexe, a standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea și a Codului etic în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și de plasarea acestora pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor. Standardele de audit, standardele de management al calității, standardele conexe, standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea și Codul etic se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova periodic, în funcție de volumul actualizărilor efectuate. Standardele de audit, standardele de management al calității, standardele conexe, standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea, 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) alineatul (2):

litera a) cuvintele „în sectorul corporativ” se substituie cu cuvintele „situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea”;

litera b) după cuvintele „organizațiile internaționale” se completează cu cuvintele „de reglementare”;

litera c) cuvintele „în sectorul corporativ” se substituie cu cuvintele „situațiilor financiare”.

36. Articolul 37:

1) alineatul (3):

litera e) se completează cu cuvintele „și a asigurării raportării privind durabilitatea”;

se completează cu litera h) cu următorul cuprins:

„h) de organ de colectare a informațiilor pentru punerea la dispoziția punctului unic de acces european (ESAP).”.

2) alineatul (4):

litera d) se completează cu textul „situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea”;

litera m) va avea următorul cuprins:

„m) reprezintă Republica Moldova în organizațiile internaționale de supraveghere publică a auditului;”;

se completează cu literele n), o), p) și q) cu următorul cuprins:

„n) obține informații cu referință la auditul situațiilor financiare și la asigurarea raportării privind durabilitatea de la orice persoană, entitate, autoritate publică;

o) sesizează organele de urmărire penală, după caz;

p) pune la dispoziția punctului unic de acces european (ESAP) informațiile menționate la art.7, 10 și 43 din prezenta lege în conformitate cu Regulamentul privind punerea la dispoziție a informațiilor în punctul unic de acces european, aprobat de Consiliu;

q) colaborează și asigură cooperarea internațională referitor la activitatea de supraveghere publică a auditului.”.

37. Articolul 38:

1) alineatul (8) cuvântul „cerere” se substituie cu cuvintele „cererea acestuia”.

2) alineatul (9) litera a) cuvântul „publice” se substituie cu cuvântul „competente”.

38. Articolul 39:

1) alineatul (3):

litera a) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,7 până la”;
litera b) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,1 până la”;
litera c) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,3 până la”;
litera d) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,1 până la”;
litera e) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,05 până la”;

litera f) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,03 până la”;

litera g) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,05 până la”;

litera h) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,05 până la”;

litera i) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,1 până la”.

2) se completează cu alineatul (3¹) cu următorul cuprins:

„(3¹) Cuantumul plăților și cotizațiilor se stabilește anual de către comitet în limitele prevăzute la alin.(3) în vederea asigurării funcționalității Consiliului.”.

39. Articolul 40:

1) alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Consiliul elaborează planul anual de activitate, raportul anual de activitate și raportul de executare a bugetului care se aprobă de Comitet și se transmit pentru informare Ministerului Finanțelor.”.

2) alineatul (2) litera e) cuvântul „executarea” se substituie cu cuvintele „raportul de executare a”.

40. Articolul 41:

1) alineatul (1) va avea următorul cuprins:

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

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

b) a politicilor și a procedurilor de management al calității auditului la nivel de misiune de audit și, după caz, la nivel de misiune de asigurare a raportării privind durabilitatea, inclusiv verificarea conformității cu standardele de audit, standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea, cerințele de independență aplicabile, precum și a cantității și calității resurselor utilizate și a onorariilor aferente auditului situațiilor financiare și, după caz, asigurării raportării privind durabilitatea, precum și a sistemului de management al calității.”.

2) alineatul (3) textul „, iar entitățile care efectuează auditul la entitățile de interes public – cel puțin o dată la 3 ani” se substituie cu textul „în cazul efectuării auditului situațiilor financiare și, după caz, asigurării raportării privind durabilitatea”.

3) alineatul (4) cuvântul „auditului” se exclude.

4) se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins:

„(5) Consiliul publică anual un raport privind rezultatele controalelor externe ale calității, care include informații privind numărul controalelor efectuate, tipul neconformităților constatate, recomandările, sancțiunile aplicate și concluziile Consiliului.”.

41. Articolul 42:

1) alineatul (1) va avea următorul cuprins:

„(1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea și, în conformitate cu alin.(2) și (3), aplică sancțiuni auditorilor și entităților de audit. Modul de aplicare a sancțiunilor este stabilit de către Consiliu.”.

2) se completează cu un alineat (1¹) cu următorul cuprins:

„(1¹) În scopul prevenirii încălcărilor menționate la alin.(3) lit.a) Consiliul poate emite o notificare prin care se solicită auditorului, entității de audit să înceteze comportamentul respectiv și să se obțină de la orice repetare a acestuia.”.

3) alineatul (2):

litera c) cuvintele „standardelor de audit” se substituie cu textul „ , după caz, Regulamentului (UE) nr.537/2014”;

se completează cu litera c¹) și c²) cu următorul cuprins:

„c¹) declararea raportului de asigurare ca fiind necorespunzător cerințelor prezentei legi;

c²) amendă aplicată auditorului în mărime de la 1 până la 3 salarii medii lunare pe economie prognozat și aprobat anual de către Guvern și/sau entității de audit în mărime de la 0,5% până la 2% din venitul din vânzări obținut de entitatea de audit în perioada de gestiune precedentă, care se virează la bugetul de stat;”;

litera d) și f) vor avea următorul cuprins:

„d) suspendarea activității entității de audit și/sau a auditorului pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea și/sau semnarea raportului auditorului și, după caz, a raportului de asigurare pe o perioadă cuprinsă între 1 și 3 ani;

f) radierea entității de audit/auditorului din Registrul public al entităților de audit/Registrul public al auditorilor;”;

se completează cu litera g) cu următorul cuprins:

„g) o interdicție temporară de activitate, de până 3 ani, care îi interzice unui angajat al entității de audit să exercite funcții la entități de audit sau la entități de interes public.”.

4) alineatul (3):

prima propoziție va avea următorul cuprins:

„(3) Entităților de audit și auditorilor li se aplică sancțiunile prevăzute la art.42 alin.(2) în urma:”;

litera a) și b) vor avea următorul cuprins:

„a) încălcării prevederilor prezentei legi, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, standardelor de audit, standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea, standardelor de management al calității și Codului etic;

b) încălcării principiului de independență prevăzut în art.21;”;

litera h) cuvântul „neplasării” se substituie cu cuvântul „nepublicării”;

se completează cu litera j) cu următorul cuprins:

„j) constatării că buna reputație a fost serios compromisă.”.

5) alineatul (4) va avea următorul cuprins:

„(4) La aplicarea sancțiunilor Consiliul va lua în considerare:

a) gravitatea și durata încălcării;

b) gradul de răspundere a persoanei responsabile;

- c) capacitatea financiară a auditorului sau a entității de audit sancționate;
- d) avantajele obținute sau pierderile evitate ca urmare a încălcărilor;
- e) măsura în care persoana responsabilă cooperează cu Consiliul;
- f) existența unor abateri sau sancțiuni anterioare.”.

6) se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins:

„(5) Auditorul și entitatea de audit au dreptul să prezinte explicații, documente sau probe privind încălcările depistate în curs de examinare.”.

42. Articolul 43:

1) alineatul (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Deciziile Consiliului privind aplicarea sancțiunilor se aduc la cunoștința auditorului sau entității de audit vizate și devin executorii de la aceeași dată. Publicarea acestora pe pagina web oficială a Consiliului se face numai după expirarea termenului legal de contestare.”.

2) se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins:

„(3) Consiliul publică sancțiunile aplicate fără a indica identitatea persoanelor și entităților implicate dacă:

a) sancțiunea este impusă unei persoane fizice și se dovedește, în urma unei evaluări anterioare obligatorii a proporționalității publicării datelor cu caracter personal, că publicarea este disproporționată;

b) publicarea ar pune în pericol stabilitatea piețelor financiare sau un proces penal în curs de desfășurare;

c) publicarea ar produce prejudicii disproporționate persoanelor și entităților implicate.”.

43. Capitolul VIII se completează cu **Secțiunea a 3-a Cooperarea internațională** cu următorul cuprins:

„Secțiunea a 3-a

Cooperarea internațională

Articolul 43¹. Secretul profesional și schimbul de informații

(1) Consiliul și autoritățile de supraveghere europene relevante cooperează între ele în scopul îndeplinirii funcțiilor și atribuțiilor care le revin, prevăzute în prezenta lege și Regulamentul (UE) nr.537/2014. Consiliul acordă asistență autorităților competente din alte state membre și autorităților europene de supraveghere relevante, inclusiv prin schimb de informații, și cooperează în investigațiile referitoare la efectuarea auditului situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea.

(2) Persoanele angajate sau care au fost angajate în Consiliu asigură respectarea confidențialității și a secretului profesional referitor la informațiile deținute, cu excepția cazului când acestea se prezintă la solicitarea instanței judecătorești și a organului de urmărire penală.

(3) Prin derogare de la alin.(2) Consiliul poate face schimb de informații confidențiale, care fac obiectul secretului profesional, care țin de obligația persoanelor angajate sau care au fost angajate în Consiliu. Obligația păstrării secretului profesional se aplică, de asemenea, oricărei persoane căreia Consiliul i-a delegat atribuții conform prevederilor prezentei legi.

(4) Consiliul furnizează, la cerere și fără o întârziere nejustificată, orice informații solicitate conform alin.(1). După caz, Consiliul ia, fără nici o întârziere nejustificată, măsurile necesare pentru a colecta informațiile solicitate. Informațiile astfel furnizate fac obiectul secretului profesional care țin de obligația persoanelor angajate sau care au fost angajate în Consiliu și care primesc informațiile. În cazul în care Consiliul nu poate furniza informațiile cerute fără întârziere, acesta notifică autoritățile competente care au adresat cererea privind motivele întârzierii. Consiliul poate refuza să dea curs unei solicitări de informații atunci când:

a) furnizarea de informații poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Republicii Moldova sau încalcă normele privind securitatea națională; sau

b) au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane în Republica Moldova; sau

c) a fost deja adoptată o hotărâre definitivă cu privire la aceleași acțiuni și aceleași persoane în Republica Moldova.

(5) Consiliul poate utiliza informațiile primite doar în scopul îndeplinirii funcțiilor și atribuțiilor stabilite de prezenta lege, după caz, Regulamentul (UE) nr.537/2014 sau în cadrul procedurilor administrative sau judiciare legate de exercitarea acestora.

(6) Consiliul poate face schimb de informații confidențiale cu autoritățile Uniunii Europene și ale țărilor membre relevante, inclusiv cu cele responsabile de supravegherea entităților de interes public, necesare pentru îndeplinirea funcțiilor și atribuțiilor acestora.

Articolul 43². Cooperarea în cadrul investigațiilor

(1) Dacă Consiliul constată că se comit sau au fost comise acțiuni care încalcă dispozițiile Directivei 2006/43/CE pe teritoriul unui alt stat membru, acesta notifică autoritatea competentă a celui alt stat membru cu privire la această constatare.

(2) Consiliul poate solicita efectuarea unei investigații de către autoritatea competentă a unui alt stat membru pe teritoriul acestuia. Consiliul poate solicita ca personalului său să i se permită să însoțească personalul autorității competente a celui alt stat membru pe durata investigației. Investigația face integral obiectul unui control general din partea statului membru pe al cărui teritoriu este efectuată.

(3) Consiliul poate primi notificări de la autoritățile competente din statele membre referitor la constatările acestora de comitere a acțiunilor care încalcă dispozițiile Directivei 2006/43/CE în Republica Moldova. Pentru efectuarea investigațiilor la solicitarea autorităților competente din state membre, Consiliul poate

permite ca personalul acestora să însoțească personalul Consiliului pe durata investigației.

(4) Consiliul poate refuza să dea curs unei cereri de efectuare a unei investigații sau unei cereri ca personalul său să fie însoțit de personalul autorității competente dintr-un alt stat membru, atunci când:

a) această investigație ar putea să aducă atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Republicii Moldova sau să încalce normele privind securitatea națională; sau

b) au fost deja inițiate procedurile judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane în Republica Moldova; sau

c) a fost deja adoptată o hotărâre definitivă cu privire la unele persoane pentru aceleași acțiuni în Republica Moldova.

Articolul 43³. Cooperarea cu Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului

(1) Consiliul transmite anual către Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (în continuare - COESA) informații agregate privind sancțiunile aplicate, în conformitate cu prezenta lege.

(2) Consiliul notifică, fără o întârziere nejustificată, COESA referitor la sancțiunile aplicate conform art.42 alin.(2) lit.d) și g).

Articolul 43⁴. Cooperarea internațională pentru convergența cerințelor profesionale

(1) Consiliul cooperează cu autoritățile responsabile de reglementarea și/sau supravegherea publică a auditului din alte state membre, cu COESA, precum și cu autoritățile competente menționate la art.20 din Regulamentul (UE) nr.537/2014, în vederea asigurării convergenței cerințelor de calificare profesională a auditorilor, precum și a cerințelor privind auditul situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea, inclusiv la entitățile de interes public.

(2) Cooperarea vizează în special alinierea formării profesionale, a stagiului, a procesului de certificare, în conformitate cu evoluțiile internaționale și bunele practici în domeniul auditului și al asigurării raportării privind durabilitatea.

Articolul 43⁵. Cooperarea dintre sistemele de supraveghere publică ale statelor membre

Acordurile de reglementare încheiate de Consiliu cu organele de supraveghere publică din statele membre asigură cooperarea eficace în activitățile de supraveghere publică a auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea.

Articolul 43⁶. Recunoașterea reciprocă a acordurilor de reglementare între statele membre

(1) Acordurile de reglementare încheiate de Republica Moldova cu celelalte state membre privind supravegherea publică a auditului respectă principiul jurisdicției

statului membru de origine în care este autorizat auditorul sau entitatea de audit și în care își are sediul entitatea auditată.

(2) Entitățile de audit autorizate într-un stat membru și înregistrate conform art.19² al prezentei legi, care efectuează auditul situațiilor financiare în Republica Moldova, fac obiectul controlului extern al calității în statul membru de origine și al supravegherii auditului în Republica Moldova.

(3) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate al unei entități din Republica Moldova, nu se impun cerințe suplimentare privind înregistrarea, controlul extern al calității, standardele de audit, etica profesională și independența auditorilor, entităților de audit autorizați într-un stat membru, atunci când aceștia efectuează auditul situațiilor financiare ale entităților grupului cu sediul într-un alt stat membru.

(4) În cazul unei entități din alt stat membru ale cărei valori mobiliare sunt tranzacționate pe piața reglementată din Republica Moldova, nu se impun cerințe suplimentare privind înregistrarea, controlul extern al calității, standardele de audit, etica profesională și independența auditorului sau a entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare anuale individuale sau consolidate ale entității respective.

(5) Un auditor sau o entitate de audit face obiectul supravegherii, asigurării calității, investigațiilor și sancțiunilor din Republica Moldova, dacă:

a) auditorul sau entitatea de audit sunt înregistrați în Republica Moldova conform art.6 și 9 sau art.19³ alin.(1) al prezentei legi, și

b) auditorul sau entitatea de audit respectivi emit rapoarte ale auditorului privind situațiile financiare individuale sau situațiile financiare consolidate conform art.19³ alin.(1) a prezentei legi.

Articolul 43⁷. Acordurile de reglementare între statele membre în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea

Cerințele prevăzute la art.43¹, 43² și 43⁶ care se referă la auditul situațiilor financiare se aplică în mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.

Articolul 43⁸. Cooperarea cu autoritățile competente din țări terțe

(1) Consiliul poate permite transferul către autoritățile competente dintr-o țară terță a dosarelor de audit sau a altor documente deținute de auditori, entități de audit, precum și a rapoartelor de control sau de investigații referitoare la auditul în cauză, cu condiția că:

a) aceste documente de audit sau alte documente să aibă legătură cu auditul efectuat la entitățile care au emis valori mobiliare în acea țară terță sau care fac parte dintr-un grup care întocmește situații financiare consolidate în acea țară terță;

b) transferul să aibă loc prin intermediul autorităților competente din Republica Moldova către autoritățile competente din țara terță și la cererea acestora;

c) autoritățile competente din țara terță în cauză să îndeplinească cerințele care au fost considerate adecvate de către Comisia Europeană;

d) să existe acorduri de colaborare pe bază de reciprocitate încheiate între autoritățile competente respective;

e) transferul de date personale către țara terță să aibă loc în conformitate cu Legea nr.195/2024 privind protecția datelor cu caracter personal.

(2) Acordurile de colaborare menționate la alin.(1) lit. d) trebuie să asigure că:

a) autoritățile competente prezintă justificări pentru motivele cererii pentru obținerea dosarelor de audit sau a altor documente;

b) persoanele angajate sau angajate anterior de către autoritățile competente ale țării terțe care primesc informațiile fac obiectul obligației de păstrare a secretului profesional;

c) să nu fie compromisă protecția intereselor comerciale ale entității auditate, inclusiv drepturile de proprietate intelectuală și industrială;

d) autoritățile competente ale unei țări terțe pot folosi dosarele de audit și alte documente doar pentru exercitarea funcțiilor lor de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigații, funcții care îndeplinesc cerințe echivalente cu cele de la art.36 – 43 ale prezentei legi;

e) cererea unei autorități competente dintr-o țară terță privind dosarele de audit sau alte documente deținute de un auditor sau o entitate de audit poate fi refuzată de către Consiliu atunci când:

- furnizarea dosarelor de audit sau a documentelor poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Uniunii Europene sau a Republicii Moldova;

- au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane în Republica Moldova;

- a fost deja adoptată o hotărâre definitivă cu privire la aceleași acțiuni și aceiași auditori sau entități de audit în Republica Moldova.

(3) Consiliul informează Comisia Europeană referitor la acordurile de colaborare menționate la alin.(1).”.

44. Articolul 44:

1) alineatul (2) textul „desemnați de adunarea generală a acționarilor sau de către 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 2 termene consecutive” se substituie cu cuvintele „ai consiliului entității”.

2) alineatul (3) va avea următorul cuprins:

„(3) Majoritatea membrilor și președintele comitetului de audit sunt independenți de entitatea de interes public cu respectarea principiilor de independență stabilite de Codul de guvernanță corporativă.”.

3) alineatul (5¹) se exclude.

4) alineatul (6) cuvintele „către adunarea generală a acționarilor sau de către fondator” se substituie cu cuvântul „comitet”.

45. Articolul 45 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 45.** Atribuțiile comitetului de audit

Comitetul de audit are următoarele atribuții:

a) informează consiliul entității de interes public auditate despre rezultatele auditului situațiilor financiare și, după caz, despre rezultatele misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea, despre contribuțiile acestora la integritatea raportării financiare și, după caz, a raportării privind durabilitatea, precum și rolul comitetului de audit în acest proces;

b) monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, procesul de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică a acestor informații și procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor care urmează a fi raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea și prezintă recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea raportării financiare și, după caz, a raportării privind durabilitatea a entității de interes public;

c) monitorizează eficiența sistemului de control intern, de management al riscurilor și, după caz, de audit intern al entității de interes public în ceea ce privește raportarea financiară și, după caz, raportarea privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică a acestora, fără a încălca independența entității de interes public;

d) monitorizează auditul situațiilor financiare individuale și al situațiilor financiare consolidate și, după caz, a asigurării raportării individuale și consolidate privind durabilitatea, în special performanța acestora, ținând cont de constatările și concluziile Consiliului urmare a controlului extern al calității;

e) evaluează și monitorizează independența auditorilor, entităților de audit, ținând cont de prevederile prezentei legi și a Regulamentului (UE) nr.537/2014, precum și prestarea unor servicii care nu sunt de audit entității de interes public în conformitate cu art.5 din regulamentul menționat;

f) este responsabil de procedura de selectare a entității de audit în conformitate cu art.16 din Regulamentul (UE) nr.537/2014.”.

46. Articolul 46 se exclude.

47. Legea se completează cu articolul 48¹ cu următorul cuprins:

„**Articolul 48¹.** Răspunderea auditorilor, entităților de audit și entităților auditate în cazul efectuării asigurării raportării privind durabilitatea

Prevederile art.47 și 48 din prezenta lege care se referă la auditul situațiilor financiare se aplică în mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.”.

48. Legea se completează cu articolul 51 cu următorul cuprins:

„**Articolul 51.**

(1) Auditorii înregistrați până la data intrării în vigoare a Tratatului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană nu cad sub incidența prevederilor art.5¹ din prezenta lege.

(2) Persoanele fizice care se află în proces de certificare pentru obținerea calificării profesionale de auditor la data intrării în vigoare a Tratatului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană, nu cad sub incidența prevederilor art.5¹ din prezenta lege, dacă obțin calificarea profesională de auditor, în cel mult 2 ani de la data intrării în vigoare a Tratatului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană, cu respectarea art.3 și 5 ale prezentei legi.

(3) Persoanele menționate la alin.(1) și (2) care doresc să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea dobândesc cunoștințele necesare în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și asigurarea raportării privind durabilitatea, inclusiv domeniile menționate la art.5¹ lit.b), prin intermediul cursurilor de instruire prevăzute la art.31 alin.(1) lit.e) din prezenta lege.”.

Art.II. – Prezenta lege intră în vigoare la data intrării în vigoare a Tratatului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI

Nota de fundamentare
la proiectul de lege pentru modificarea Legii privind auditul situațiilor financiare
nr.271/2017

1. Denumirea sau numele autorului și, după caz, a/al participanților la elaborarea proiectului actului normativ
Ministerul Finanțelor
2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului actului normativ
<i>2.1. Temeiul legal sau, după caz, sursa proiectului actului normativ</i>
Proiectul a fost elaborat pentru realizarea acțiunilor stabilite în Matricea criteriilor de referință pentru închiderea capitolelor de negociere pentru Grupul de lucru 6 „Dreptul societăților comerciale” din Clusterul 2 „Piața Internă”. Astfel, pentru asigurarea îndeplinirii angajamentelor de închidere a criteriului de referință pe domeniul 6.6 „alinieră auditului statutar, inclusiv legislația de implementare, la acquis-ul UE, inclusiv la Directiva privind auditul, astfel cum a fost modificată”, și anume, pe subdomeniul „Auditul statutar”, acțiunea nr.48, în vederea definitivării transpunerii Directivei 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 (CELEX: 32006L0043), (în continuare – Directiva 2006/43/CE) a fost elaborat proiectul de lege de modificare a Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017.
<i>2.2. Descrierea situației actuale și a problemelor care impun intervenția, inclusiv a cadrului normativ aplicabil și a deficiențelor/lacunelor normative</i>
Prezentul proiect de lege a fost elaborat în scopul ajustării cadrului normativ național la cerințele Directivei 2006/43/CE. Acesta urmărește definitivarea transpunerii Directivei 2006/43/CE prin eliminarea unor discrepante legislative, clarificarea unor prevederi și dezvoltarea profesiei de audit. Totodată, se urmărește implementarea unor măsuri care să faciliteze activitatea auditorilor /entităților de audit și să asigure o aplicare mai echitabilă a legislației din domeniul auditului, precum și includerii prevederilor referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea. Auditul reprezintă un mecanism de asigurare a calității și credibilității situațiilor financiare pentru entități, fondatori, creditori, investitori, angajați și societate în ansamblu. Acesta oferă o asigurare independentă precum că situațiile financiare ale entităților reflectă corect situația economico-financiară a acestora. Armonizarea reglementărilor naționale în domeniul auditului cu cele ale UE reprezintă un factor important în menținerea unei activități de afaceri și a unui climat funcțional în cadrul economiei. În contextul economiei naționale, acest aspect constituie unul dintre elementele fundamentale ale capacității economiei de a interacționa cu activitățile de afaceri internaționale și are, astfel, potențialul de a contribui la îmbunătățirea performanței economiei autohtone pe piața europeană. Nivelul actual a transpunerii Directivei 2006/43/CE prin Legea nr.271/2017 și actele subsecvente este, potrivit tabelului de concordanță, substanțial. Totodată, anumite prevederi ale Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017 (în continuare – Legea nr.271/2017) necesită ajustări suplimentare pentru asigurarea unei coerențe depline cu normele europene. Analiza corespunderii cu Directiva 2006/43/CE și a aplicării practice a prevederilor Legii nr.271/2017 a evidențiat necesitatea intervenirii în special la următoarele aspecte:

- ajustarea noțiunilor existente și completarea cu noțiuni noi;
- cerințele de acces la profesia de auditor și la stagiul în activitatea de audit;
- completarea conținutului Registrului public al auditorilor și Registrului public al entităților de audit;
- modificarea cerințelor de constituire și organizare a entităților de audit, prin introducerea cerințelor suplimentare față de membrii organului executiv și a drepturilor de vot a entității de audit;
- completarea prevederilor referitor la cerințele de înregistrare a auditorilor și entităților de audit din state membre și din țări terțe;
- actualizarea cerințelor de etică profesională, independența și serviciile care nu sunt de audit, care pot fi prestate entităților de audit de către auditori, entități de audit în cazul efectuării auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea;
- completarea cu prevederi noi ce țin de auditul situațiilor financiare consolidate și asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea;
- completarea cu conținutul raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea, precum și cu drepturile, obligațiile și răspunderea auditorilor, entităților de audit și entităților auditate în cazul efectuării asigurării raportării privind durabilitatea;
- cerințele privind punerea la dispoziție de către IP Consiliul de supraveghere publică a auditului (în continuare - Consiliu) a informațiilor solicitate în punctul unic de acces european (ESAP);
- diferențierea cuantumului plăților anuale efectuate de auditori și entități de audit;
- completarea sistemului de control extern al calității, investigații și sancțiuni;
- modificarea cerințelor privind constituirea comitetului de audit la entitățile de interes public;
- cooperarea între autoritățile competente ale statelor membre și autoritățile din țări terțe, în vederea îmbunătățirii și armonizării calității auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea;
- completarea cu prevederile referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea de către auditori, entități de audit care ar contribui la asigurarea conectivității dintre informațiile financiare și cele privind durabilitatea și a corelării acestora, ceea ce este deosebit de important pentru utilizatorii informațiilor privind durabilitatea.

Completarea Legii nr.271/2017 cu prevederile referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea va garanta că informațiile referitor la raportarea privind durabilitatea publicate de entități sunt credibile, exacte, transparente și comparabile, contribuind astfel la o mai bună informare a pieței și la susținerea dezvoltării durabile.

Aprobarea proiectului de lege va influența pozitiv activitatea entităților de audit, auditorilor, a stagiilor în audit, a organului de supraveghere publică a auditului și va fi favorabilă mediului de afaceri.

Prin urmare, aprobarea modificărilor la Legea nr.271/2017 reprezintă un pas esențial în procesul de aliniere a legislației Republicii Moldova la normele și standardele comunitare (acquis-ul UE).

Principalele beneficii ale acestei armonizări au un impact multidimensional: economic, instituțional și profesional, precum și creșterea încrederii investitorilor, stimularea mediului de afaceri, consolidarea independenței și eticii profesionale a auditorilor și facilitarea integrării pe piața unică europeană prin recunoașterea reciprocă a auditorilor și entităților de audit.

3. Obiectivele urmărite și soluțiile propuse

3.1. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi

Obiectivul proiectului de lege urmărește definitivarea armonizării la acquis-ul UE a cadrului normativ național din domeniul auditului situațiilor financiare pentru asigurarea competitivității entităților din RM în Uniunea Europeană, precum și stabilirea cerințelor de asigurare a raportării privind durabilitatea pentru anumite categorii de entități începând cu perioada de raportare din data intrării în vigoare a Tratatului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană.

Astfel, în contextul alinierii continue la legislația UE, întru asigurarea îndeplinirii angajamentelor asumate pentru realizarea acțiunilor stabilite în Matricea criteriilor de referință pentru închiderea capitolelor de negociere pentru Grupul de lucru 6 „Dreptul societăților comerciale” din Clusterul 2 „Piața Internă” și realizării obiectivului menționat, prevederile noi ale proiectului de lege se referă la:

1) completarea unor noțiuni existente din Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017 și introducerea unor noțiuni noi necesare pentru definitivarea transpunerii prevederilor Directiva 2006/43/CE și asigurarea compatibilității terminologice cu acquis-ul Uniunii Europene, inclusiv referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea și care vor avea următorul cuprins:

a) *audit financiar* – auditul situațiilor financiare individuale sau al situațiilor financiare consolidate (în continuare – audit), în măsura în care:

- este obligatoriu conform prevederilor legislației;
- este efectuat la solicitarea acționarilor/asociaților sau fondatorului entităților auditate;

b) *auditor financiar* – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului și care este înregistrată ca auditor în conformitate cu prevederile prezentei legi pentru efectuarea auditului și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea;

c) *auditor al grupului* – auditorul sau entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare consolidate și, după caz, asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea;

d) *auditor din țară terță* – persoană fizică care efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea ale unei entități înregistrate într-o țară terță și care nu este înregistrată ca auditor în Republica Moldova sau autorizată în alt stat membru;

e) *autorități competente* – autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea auditorilor și a entităților de audit, precum și de exercitarea funcțiilor specifice prevăzute de prezenta lege, iar prin referința la „autoritate competentă” din orice articol al prezentei legi se înțelege o trimitere la autoritatea responsabilă pentru funcțiile prevăzute la articolul respectiv, inclusiv, la autoritatea competentă dintr-un alt stat membru responsabilă pentru funcțiile sau atribuțiile echivalente, după caz;

f) *asigurarea raportării privind durabilitatea* – misiunea de asigurare limitată efectuată de auditor, entitatea de audit, având ca obiect raportarea privind durabilitatea, în vederea exprimării unei opinii privind modul în care raportarea privind durabilitatea a fost întocmită, prezentată și publicată în conformitate cu cadrul de raportare privind durabilitatea aplicabil;

g) *buna reputație* – ansamblul condițiilor obiective care demonstrează integritatea profesională și comportamentul etic ireproșabil al unei persoane fizice sau juridice, confirmate prin:

- absența condamnărilor penale definitive pentru infracțiuni economice, financiare, de corupție, de serviciu sau alte infracțiuni grave;
- comportament profesional conform;

- h) entitate de audit – entitate constituită în conformitate cu legislația civilă și înregistrată ca entitate de audit în conformitate cu prevederile prezentei legi pentru efectuarea auditului și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea;
- i) *entitate de audit din țară terță* – entitate, indiferent de forma juridică de organizare, care efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea, ale unei entități înregistrate într-o țară terță și care nu este înregistrată ca entitate de audit în Republica Moldova sau autorizată în alt stat membru;
- j) *entitate afiliată la o entitate de audit* – orice entitate, indiferent de forma juridică de organizare, care este legată de o entitate de audit prin proprietari comuni, control comun sau gestionare comună, inclusiv în cadrul unei rețele;
- k) *partener-cheie de audit* – auditor desemnat de entitatea de audit ca responsabil principal pentru:
- efectuarea unei misiuni de audit în numele entității de audit; sau
 - în cazul auditului unui grup, auditul situațiilor financiare consolidate și misiunile de audit la filialele importante; sau
 - semnarea raportului auditorului;
- l) *partener de misiune la nivelul grupului* – auditor desemnat de entitatea de audit care are responsabilitatea generală pentru misiunea de audit a unui grup de entități, inclusiv pentru coordonarea activității auditorilor entităților afiliate, supravegherea echipei de audit și exprimarea opiniei asupra situațiilor financiare consolidate;
- n) *partener-cheie în materie de durabilitate* – auditor desemnat de entitatea de audit ca responsabil principal pentru:
- efectuarea unei misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea în numele entității de audit; sau
 - asigurarea raportării privind durabilitatea la nivelul grupului și misiunile de asigurare la filialele importante; sau
 - semnarea raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea;
- o) *raportul auditorului* – document întocmit de către auditor în conformitate cu art.28 din prezenta lege;
- rețea* – o structură complexă:
- care are drept scop cooperarea profesională și din care face parte auditorul sau entitatea de audit, și
 - care are drept scop în mod evident distribuția profiturilor sau a costurilor sau are aceeași proprietari, este sub controlul comun sau are aceeași conducere, are politici și proceduri de management al calității, o strategie de afaceri comună, utilizarea unei denumiri comune sau a unei părți semnificative a resurselor profesionale;
- p) *scepticism profesional* – o atitudine profesională critică și interogativă, prin care se acordă atenție condițiilor care ar putea indica posibilitatea unei inexactități cauzate de eroare sau fraudă, precum și o evaluare critică a probelor auditului;
- q) *standarde de asigurare a raportării privind durabilitatea* – standarde internaționale de asigurare a raportării privind durabilitatea, emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, acceptate pentru a fi aplicate pe teritoriul Republicii Moldova;
- r) *stat membru* – un stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European;
- s) *stat membru de origine* – statul membru în care auditorul sau entitatea de audit sunt autorizați în conformitate cu legislația națională a acelui stat;

t) *stat membru gazdă* – statul membru în care un auditor sau o entitate de audit, autorizați în statul membru de origine, solicită sau intenționează să obțină autorizarea în conformitate cu legislația națională a statului membru gazdă.

2) modificarea și completarea prevederilor referitor la efectuarea stagiului în audit pentru corespunderea prevederilor Directivei 2006/43/CE și Directivei 2006/123/CE și anume: efectuarea stagiului cu durată de cel puțin 3 ani, din care cel puțin 2 ani se efectuează în cadrul unei entități de audit înregistrate în Republica Moldova și/sau autorizate în orice stat membru, sub îndrumarea unui auditor.

3) cerințele privind admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor au fost ajustate prin:

- posibilitatea efectuării stagiului în audit pe parcursul susținerii examenului;
- recunoașterea experienței de muncă pentru persoane fizice care au de cel puțin 15 ani în domeniul economic sau în cel juridic, obținută în orice stat membru.

4) completarea cu un articol nou ce ține de condițiile suplimentare pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea de către auditori.

Suplimentar față de dreptul de a efectua auditul situațiilor financiare, auditorul poate desfășura misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea în cazul în care îndeplinește condiții suplimentare, care cuprind: efectuarea unui stagi, de cel puțin opt luni, în domeniul asigurării raportării privind durabilitatea și susținere a examenului de competență profesională referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea.

Totodată, referitor la dreptul de a efectua asigurarea raportării privind durabilitatea au fost prevăzute excepții, care prevăd că nu cad sub incidența prevederilor noi:

- auditorii înregistrați până la data intrării în vigoare a Tratatului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană;
- persoanele fizice care se află în proces de certificare pentru obținerea calificării profesionale de auditor, dacă obțin calificarea profesională de auditor, în cel mult 2 ani de la data intrării în vigoare a Tratatului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană.

Persoanele menționate care doresc să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea dobândesc cunoștințele necesare în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și asigurarea raportării privind durabilitatea prin intermediul cursurilor de instruire.

5) completarea conținutului Registrului public al auditorilor și Registrului public al entităților de audit cu informații suplimentare, și anume: pentru a fi înregistrat în Registrul public al auditorilor persoana fizică care deține certificat de calificare al auditorului poate depune documentele solicitate prin Ghișeul Unic Electronic și suplimentar, depune o declarație pe propria răspundere privind respectarea condițiilor de bună reputație. Totodată, Registrul public al auditorilor va conține suplimentar date privind înregistrarea în calitate de auditor din țări terțe conform art.19³ al legii, cu mențiunea că nu este înregistrat ca auditor în sensul Legi nr.271/2017, inclusiv denumirea autorității competente și numărul individual, precum și mențiunea dacă înregistrarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea; mențiunea dacă auditorul poate sau nu poate efectua asigurarea raportării privind durabilitatea; sancțiunile aplicate auditorului, în conformitate cu art.42 alin.(2) al legii.

Auditorii din țări terțe, astfel cum sunt menționați la art.19³, sunt evidențiați distinct în registru, cu mențiunea expresă privind scopul înregistrării.

Conținutul Registrului public al entităților de audit a fost completat cu informații privind:

- apartenența la o rețea cu indicarea paginii web oficiale a acesteia și lista entităților membre sau o referință unde aceasta este accesibilă, după caz;
- informații cu privire la autorizarea ca entitate de audit de către autoritățile competente din alte state membre și țări terțe, inclusiv denumirea autorității și numărul de înregistrare, după caz, precum și mențiunea dacă autorizarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea;
- informații cu privire la înregistrarea entității de audit din țări terțe în conformitate cu art.19³ cu mențiunea că nu este înregistrată ca entitate de audit în sensul legii, precum și mențiunea dacă înregistrarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea;
- informații cu privire la înregistrarea entității de audit din state membre în conformitate cu art.19². Documentele pentru înregistrarea în Registrul public al entităților de audit se depun la Consiliul de supraveghere publică a auditului prin Ghișeul Unic Electronic.

6) introducerea unor cerințe suplimentare față de membrii organului executiv al entității de audit și drepturilor de vot în cadrul entității de audit.

Majoritatea drepturilor de vot în cadrul entității de audit trebuie să aparțină auditorilor și/sau entităților de audit înregistrați în Republica Moldova sau autorizați în alte state membre.

Majoritatea, dar nu mai mult de 75% din membrii organului executiv al entității de audit, trebuie să fie reprezentată de auditori și/sau entități de audit înregistrați în Republica Moldova și/sau autorizați în alte state membre. În cazul în care organul executiv are 2 membri, cel puțin unul dintre aceștia trebuie să fie auditor/entitate de audit.

7) completarea legii cu o secțiune nouă referitor la cerințele de înregistrare a auditorilor și entităților de audit din state membre și din țări terțe.

Auditorii autorizați într-un stat membru sunt înregistrați în Registrul public al auditorilor cu condiția prezentării actelor menționate la art.6 al legii și susținerii testului de aptitudini la disciplina „dreptul” conform Regulamentului cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu.

Auditorii din statele membre pot efectua asigurarea raportării privind durabilitatea dacă au fost înregistrați în Registrul public al auditorilor și susțin testul de aptitudini referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea conform Regulamentului cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu.

Auditorii și entitățile de audit din țări terțe care emit rapoarte de audit privind situațiile financiare individuale sau consolidate și, după caz, rapoarte de asigurare a raportării individuale sau consolidate privind durabilitatea, ale unei entități înregistrate în afara Uniunii Europene, ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din Republica Moldova, sunt supuși procedurii de înregistrare de către Consiliu, fără a avea dreptul de a efectua auditul situațiilor financiare în conformitate cu Legea nr.271/2017 și constituie obiectul supravegherii publice, sistemului de asigurare a calității, investigații și sancțiuni în conformitate cu legea.

Rapoartele auditorului privind situațiile financiare individuale sau consolidate și, după caz, rapoartele de asigurare a raportării individuale sau consolidate privind durabilitatea, emise de auditori sau entități de audit din țări terțe care nu sunt înregistrați în conformitate cu

Legea nr.271/2017 pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea, nu produc efecte juridice pe teritoriul Republicii Moldova. O entitate de audit autorizată într-un stat membru care intenționează să efectueze auditul situațiilor financiare ale entităților din Republica Moldova este obligată să se înregistreze în Registrul public al entităților de audit, în conformitate cu prevederile art.9 al legii.

8) ajustarea cerințelor de independență și obiectivitate a auditorilor și entităților de audit la prevederile Directivei 2006/43/CE.

Pentru respectarea cerinței de independență în exercitarea profesiei, auditorul, entitatea de audit, precum și orice persoană aflată în poziția de a influența în mod direct sau indirect rezultatul auditului situațiilor financiare sunt independente de entitatea auditată și nu sunt implicate în adoptarea de decizii de către entitatea auditată.

Auditorul sau entitatea de audit nu efectuează un audit al situațiilor financiare în cazul în care există vreun pericol de autoevaluare, interes propriu, reprezentare, legături sau intimidare ca urmare a relațiilor financiare, personale, de afaceri, de muncă sau de altă natură între auditorul, entitatea de audit, rețeaua sa și orice persoană care poate influența rezultatul auditului situațiilor financiare și entitatea auditată, din care o persoană terță obiectivă, rezonabilă și informată, ținând seama de măsurile de protecție aplicate, ar concluziona că independența auditorului sau a entității de audit este compromisă.

Este interzis auditorului, entității de audit, partenerilor-cheie de audit ai acestora, angajaților acestora și oricăror persoane ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului sau al entității de audit respective și care sunt implicate direct în activități de audit al situațiilor financiare, precum și persoanelor care au legături strânse cu auditorul sau entitatea de audit (soțul/soția, rudele de gradul I și II, precum și persoanele aflate într-o relație de control) deținerea de instrumente financiare emise, garantate sau susținute într-un alt fel de o entitate auditată în domeniul lor de activități de audit al situațiilor financiare ale acestora, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, inclusiv fonduri gestionate, cum ar fi fondurile de pensii sau asigurările de viață, obținerea beneficiilor materiale din acestea și efectuarea tranzacțiilor directe cu acestea.

Auditorii, entitățile de audit nu solicită și nu acceptă cadouri sau favoruri pecuniare sau nepecuniare de la entitatea auditată sau de la orice entitate în relație cu entitatea auditată, cu excepția cazurilor în care un terț obiectiv, rezonabil și informat ar considera valoarea acestora neimportantă sau nesemnificativă.

Onorariile pentru auditul situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea nu sunt influențate sau determinate de prestarea serviciilor suplimentare entității auditate sau efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea și nu pot fi condiționate în niciun fel.

9) completarea legii cu servicii interzise care nu sunt de audit, în cazurile în care auditorul efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public.

Un auditor sau o entitate de audit care efectuează misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea la o entitate de interes public sau orice entitate membră a rețelei din care face parte entitatea de audit, nu prestează, nici direct, nici indirect, în beneficiul entității de interes public supuse asigurării raportării privind durabilitatea, al entității-mamă a acesteia sau al entităților controlate de aceasta pe teritoriul Uniunii Europene, serviciile interzise

care nu sunt de audit menționate în Regulamentul (UE) nr.537/2014 în perioada cuprinsă între începutul perioadei de gestiune la care se referă asigurarea raportării privind durabilitatea și data semnării raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea; și în perioada de gestiune precedentă perioadei prevăzute în raport cu serviciile menționate la Regulamentul (UE) nr.537/2014.

10) revizuirea cerințelor de organizare a activității entității de audit.

Principalele cerințe pe care entitatea de audit trebuie să le respecte sunt:

- elaborează politici și proceduri prin care se asigură că acționarii/asociații, membrii consiliului, ai organului executiv sau ai organului de supraveghere al entității de audit sau al entităților afiliate acesteia, nu intervin în efectuarea auditului și nu influențează în nici un mod independența și obiectivitatea auditorilor care efectuează auditul situațiilor financiare în numele entității de audit;
- aplică proceduri administrative și contabile sigure, mecanisme interne de management al calității care sunt elaborate astfel, încât să garanteze că deciziile și procedurile sunt respectate la toate nivelurile entității de audit, precum și proceduri eficiente de evaluare a riscurilor, un control real și măsuri de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor;
- elaborează politici și proceduri prin care se asigură că externalizarea sarcinilor de audit nu afectează managementul calității auditului și nici capacitatea autorităților competente de a verifica dacă entitatea de audit respectă obligațiile prevăzute de lege și, după caz, de Regulamentul (UE) nr.537/2014;
- elaborează sisteme administrative și organizatorice corespunzătoare și eficiente pentru a preveni, identifica, evalua, elimina sau gestiona și documenta amenințările la adresa independenței, inclusiv cele prevăzute de lege;
- utilizează sistemele, procedurile și resursele corespunzătoare pentru a asigura continuitatea și consecvența desfășurării activității de audit;
- aprobă politici de remunerare adecvate, inclusiv politici pentru participarea la profit, prin care oferă suficiente stimulente pentru rezultatele obținute, astfel încât să asigure calitatea auditului, fără a fi influențate de veniturile obținute din servicii care nu constituie audit al situațiilor financiare;
- ține evidența încălcărilor prevederilor Legii nr.271/2017, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014, ale standardelor de audit, standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea, Codului etic și ale altor reglementări aplicabile;
- aprobă proceduri adecvate pentru raportarea internă de către angajații entității de audit a încălcărilor potențiale sau efective ale prevederilor legii și, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014.

11) completarea prevederilor referitor la cerințele de etică profesională, independență, obiectivitate, confidențialitate și secretul profesional în cadrul misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.

12) completarea legii cu un articol nou referitor la dosarul de asigurare a raportării privind durabilitatea.

Entitatea de audit întocmește un dosar de asigurare pentru fiecare misiune de asigurare a raportării privind durabilitatea și păstrează orice date și documente care stau la baza raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea.

În cazul în care aceeași entitate de audit efectuează atât auditul situațiilor financiare, cât și asigurarea raportării privind durabilitatea pentru aceeași entitate, dosarul de asigurare poate fi inclus în dosarul de audit.

13) completarea cerințelor de asigurare a riscului de audit pentru prejudiciul cauzat entității auditate, solicitantului auditului, ca urmare a exprimării unei opinii de audit necorespunzătoare, în cazul în care situațiile financiare conțin denaturări semnificative cu posibilitatea încheierii cu asigurătorul din orice stat membru un contract de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională, obiectul asigurării fiind contractul de audit sau auditul.

14) completarea legii cu un articol nou ce ține de auditul situațiilor financiare consolidate și asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea.

În cazul auditului situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea ale unui grup de entități, auditorul grupului:

a) poartă deplina responsabilitate pentru raportul auditorului, după caz, pentru raportul suplimentar adresat comitetului de audit și/sau raportul de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea;

b) evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditor, entitatea de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează natura, momentul și dimensiunea activității desfășurate de aceștia, inclusiv, dacă este cazul, revizuirea efectuată de auditorul grupului cu privire la părțile relevante ale documentației de audit și/sau de asigurare;

c) evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditor, entitatea de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează această evaluare.

Atunci când este supus unui control extern al calității sau unei investigații privind auditul situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea ale unui grup de entități, auditorul grupului pune la dispoziția Consiliului, la cerere, documentația relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditorul, entitatea de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, inclusiv toate documentele de lucru relevante.

15) completări referitor la conținutul raportului auditorului.

Raportul auditorului se întocmește în scris și conține cel puțin următoarele elemente:

a) identificarea entității și a situațiilor financiare auditate, data și perioada raportării, precum și cadrul de raportare financiară aplicabil;

b) descrie sfera de aplicare a auditului care identifică cel puțin standardele de audit aplicabile;

c) opinia auditorului cu privire la următoarele:

- dacă situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil; și

- după caz, dacă situațiile financiare sunt conforme cerințelor legale aplicabile;

d) menționarea altor aspecte relevante fără a exprima o opinie cu rezerve;

e) o declarație privind orice incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod considerabil la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea;

f) identificarea sediului entității de audit.

În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conține suplimentar concluzia auditorului privind obligația entității de a prezenta și publica raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru perioada de gestiune anterioară perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, dacă entitatea a prezentat și publicat raportul menționat.

În cazul în care auditul este efectuat de mai multe entități de audit, se prezintă un raport și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare entitate de audit își exprimă opinia într-un paragraf distinct și indică motivul dezacordului.

16) completarea cu prevederi referitor la conținutul raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea.

Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea se întocmește în scris și:

a) identifică entitatea a cărei raportare privind durabilitatea face obiectul misiunii de asigurare, precizează raportarea privind durabilitatea, data și perioada raportării, și identifică cadrul de raportare privind durabilitatea aplicabil;

b) include o descriere a sferei de aplicare a asigurării raportării privind durabilitatea care identifică, cel puțin, standardele de asigurare în conformitate cu care a fost efectuată asigurarea raportării privind durabilitatea;

c) include opinia bazată pe o misiune de asigurare limitată privind corespunderea raportării privind durabilitatea cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, standardelor de raportare privind durabilitatea aplicabile, procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor raportate în baza standardelor menționate și conformitatea cu prevederile privind marcarea raportării privind durabilitatea în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017.

Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea se semnează și se datează de către auditorul/auditorii care au efectuat asigurarea raportării privind durabilitatea. În cazul asigurării raportării privind durabilitatea efectuate de mai multe entități de audit raportul de asigurare este semnat de auditorii desemnați de entitățile de audit.

În cazul în care aceeași entitate de audit efectuează auditul situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea pentru aceeași entitate, raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea poate fi inclus într-un capitol distinct al raportului auditorului.

17) completarea legii cu prevederi referitor la drepturile, obligațiile și răspunderea auditorilor, entităților de audit și entităților auditate în cazul efectuării asigurării raportării privind durabilitatea și anume: prevederile referitor la drepturile, obligațiile și răspunderea auditorilor, entităților de audit și entităților auditate care se referă la auditul situațiilor financiare se aplică în mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.

18) completarea atribuțiilor Consiliului cu atribuția de organ de colectare a informațiilor pentru punerea la dispoziția punctului unic de acces european (ESAP) prin punerea la dispoziția punctului unic de acces european (ESAP) a informațiilor solicitate

în conformitate cu Regulamentul privind punerea la dispoziție a informațiilor în punctul unic de acces european, aprobat de Consiliu.

19) diferențierea cuantumului plăților anuale efectuate de auditori și de entitățile de audit.

Finanțarea Consiliului este asigurată din:

- a) plata anuală în mărime de la 0,7 până la un salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la entitățile de interes public și la entitățile mari;
- b) plata anuală în mărime de la 0,1 până la 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la alte entități decât la entitățile de interes public și la entitățile mari supuse auditului obligatoriu și solicitat;
- c) plata anuală în mărime de la 0,3 până la 0,5 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare consolidate;
- d) plata în mărime de la 0,1 până la 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru admiterea la probele scrise ale examenului pentru obținerea calificării profesionale de auditor;
- e) cotizațiile anuale ale auditorilor în mărime de la 0,05 până la 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern;
- f) cotizațiile anuale ale stagiarelor în mărime de la 0,03 până la 0,05 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern;
- g) plata pentru recunoașterea certificatului internațional în domeniul contabilității și auditului în mărime de la 0,05 până la 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern;
- h) plata unică în mărime de la 0,05 până la 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru înregistrarea auditorilor în Registrul public al auditorilor;
- i) plata unică în mărime de la 0,1 până la 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit.

Cuantumul plăților și cotizațiilor se stabilește anual de către comitet în limitele prevăzute la alin.(3) în vederea asigurării funcționalității Consiliului.

20) completarea tipurilor de sancțiuni aplicate auditorilor și entităților de audit pentru nerespectarea prevederilor legii și, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014.

Astfel, sancțiunile au fost completate cu declararea raportului de asigurare ca fiind necorespunzător cerințelor legii; amendă aplicată auditorului în mărime de la 1 până la 3 salarii medii lunare pe economie prognozat și aprobat anual de către Guvern și/sau entității de audit în mărime de la 0,5% până la 2% din venitul din vânzări obținut de entitatea de audit în perioada de gestiune precedentă, care se virează la bugetul de stat.

La aplicarea sancțiunilor Consiliul va lua în considerare:

- a) gravitatea și durata încălcării;
- b) gradul de răspundere a persoanei responsabile;
- c) capacitatea financiară a auditorului sau a entității de audit sancționate;
- d) avantajele obținute sau pierderile evitate ca urmare a încălcărilor;

e) măsura în care persoana responsabilă cooperează cu Consiliul;

f) existența unor abateri sau sancțiuni anterioare.

Totodată, în scopul prevenirii încălcărilor menționate la alin.(3) lit.a) al art.42 Consiliul poate emite o notificare prin care se solicită auditorului, entității de audit să înceteze comportamentul respectiv și să se obțină de la orice repetare a acestuia.

21) completarea legii cu o secțiunea nouă referitor la cooperarea internațională pentru asigurarea conformității cu prevederile Directivei 2006/43/CE.

Consiliul și autoritățile de supraveghere europene relevante cooperează între ele în scopul îndeplinirii funcțiilor și atribuțiilor care le revin, prevăzute în Legea nr.271/2017 și Regulamentul (UE) nr.537/2014. Consiliul acordă asistență autorităților competente din alte state membre și autorităților europene de supraveghere relevante, inclusiv prin schimb de informații, și cooperează în investigațiile referitoare la efectuarea auditului situațiilor financiare.

Cooperarea în cadrul investigațiilor prevede că, dacă Consiliul constată că se comit sau au fost comise acțiuni care încalcă dispozițiile Directivei 2006/43/CE pe teritoriul unui alt stat membru, acesta notifică autoritatea competentă a celui alt stat membru cu privire la această constatare.

Consiliul poate solicita efectuarea unei investigații de către autoritatea competentă a unui alt stat membru pe teritoriul acestuia.

Consiliul poate primi notificări de la autoritățile competente din statele membre referitor la constatările acestora de comitere a acțiunilor care încalcă dispozițiile Directivei 2006/43/CE în Republica Moldova.

Cooperarea cu Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (COESA) prevede transmiterea de către Consiliul anual către Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului informațiilor agregate privind sancțiunile aplicate auditorilor, entităților de audit.

Cooperarea internațională pentru convergența cerințelor profesionale vizează în special alinierea formării profesionale, a stagiului, a procesului de certificare, în conformitate cu evoluțiile internaționale și bunele practici în domeniul auditului și al asigurării raportării privind durabilitatea.

Acordurile de reglementare încheiate de Consiliu cu organele de supraveghere publică din statele membre asigură cooperarea eficientă în activitățile de supraveghere publică a auditului.

Acordurile de reglementare între statele membre care se referă la auditul situațiilor financiare se aplică în mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.

22) modificarea cerințelor privind constituirea comitetului de audit la entitățile de interes public și atribuțiilor acestuia.

Entitatea de interes public este obligată să constituie un comitet de audit. Comitetul de audit se constituie din minimum 3 membri ai consiliului entității.

Majoritatea membrilor și președintele comitetului de audit sunt independenți de entitatea de interes public cu respectarea principiilor de independență stabilite de Codul de guvernanță corporativă.

Comitetul de audit:

- monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, procesul de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică a acestor informații și procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor care urmează a fi raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea și prezintă recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea raportării financiare și, după caz, a raportării privind durabilitatea a entității de interes public;
- monitorizează auditul situațiilor financiare individuale și al situațiilor financiare consolidate și, după caz, a asigurării raportării individuale și consolidate privind durabilitatea, în special performanța acestora, ținând cont de constatările și concluziile Consiliului urmare a controlului extern al calității;
- evaluează și monitorizează independența auditorilor, entităților de audit, ținând cont de prevederile legii și a Regulamentului (UE) nr.537/2014, precum și prestarea unor servicii care nu sunt de audit entității de interes public în conformitate cu art.5 din regulamentul menționat;
- este responsabil de procedura de selectare a entității de audit în conformitate cu art.16 din Regulamentul (UE) nr.537/2014.

3.2. Opțiunile alternative analizate și motivele pentru care acestea nu au fost luate în considerare

Având în vedere caracterul obligatoriu al transpunerii Directivei 2006/43/CE și al modificărilor introduse prin Directiva (UE) 2026/470, precum și angajamentele asumate de Republica Moldova în procesul de aderare la Uniunea Europeană, nu au fost identificate opțiuni alternative viabile care să asigure compatibilitatea deplină a cadrului național în domeniul auditului situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea cu legislația UE fără modificarea Legii nr.271/2017. Totodată, modificările vizează asigurarea îndeplinirii angajamentelor, pentru realizarea acțiunilor stabilite în Matricea criteriilor de referință pentru închiderea capitolelor de negociere pentru Grupul de lucru 6 „Dreptul societăților comerciale” din Clusterul 2 „Piața Internă”.

4. Analiza impactului de reglementare

4.1. Impactul asupra sectorului public

Proiectul de lege nu generează cheltuieli suplimentare pentru bugetul public național, întrucât ÎP Consiliul de supraveghere publică a auditului este finanțat exclusiv din plăți și cotizații ale auditorilor și entităților de audit.

4.2. Impactul financiar și argumentarea costurilor estimative

Implementarea proiectului nu implică mijloace financiare bugetare din Bugetul de stat.

4.3. Impactul asupra sectorului privat

Impactul asupra sectorului privat vizează trei categorii principale de entități:

- auditorii și entitățile de audit – prin extinderea obligațiilor de organizare, documentare și raportare, inclusiv pentru misiunile de asigurare a raportării privind durabilitatea;
- entitățile auditate (în special entități mijlocii și mari, entități de interes public și grupuri) – prin obligații sporite de raportare ESG și cooperare cu auditorii.

Pentru auditorii și entitățile de audit, principalele efecte sunt:

- necesitatea de a dezvolta competențe și capacități interne în domeniul raportării și asigurării privind durabilitatea (training specializat, adaptarea procedurilor de audit și asigurare);
- extinderea sistemelor de management al calității, prin includerea misiunilor asigurare a raportării privind durabilitatea în evaluările interne și externe, evidența distinctă a

onorariilor pentru audit, asigurare raportării privind durabilitatea și alte servicii, precum și gestionarea reclamațiilor scrise în legătură cu aceste misiuni;

- obligația de a respecta interdicțiile privind servicii non-audit în cazul misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea la entități de interes public, cu impact asupra structurii portofoliului de servicii și asupra politicilor de remunerare;
- expunerea la un regim de sancțiuni extins, care acoperă și misiunile de asigurare a raportării privind durabilitatea, inclusiv interdicții temporare de a exercita astfel de misiuni și declararea rapoartelor de asigurare ca necorespunzătoare.

Pentru entitățile auditate, în special entitățile de interes public și grupurile mari cu relevanță pentru raportarea ESG conform Directivei 2013/34/UE, proiectul va conduce la:

- integrarea misiunilor de asigurare a raportării de durabilitate în procesul de guvernare corporativă, prin implicarea comitetului de audit în monitorizarea raportării și asigurării raportării privind durabilitatea;
- costuri suplimentare de conformare (colectarea și prelucrarea datelor ESG, dezvoltarea sistemelor interne de control și raportare, cooperarea cu auditorii în misiunile de asigurare limitată);
- beneficii în termeni de credibilitate și transparență a informațiilor privind durabilitatea, ceea ce poate susține accesul la finanțare sustenabilă și reducerea riscurilor reputaționale.

4.4. Impactul social

4.4.1. Impactul asupra datelor cu caracter personal

Proiectul de lege nu introduce cerințe noi directe privind prelucrarea datelor cu caracter personal de către autoritățile de supraveghere sau auditori peste cele existente, ci menține obligațiile de confidențialitate și secret profesional, precum și referințele la Legea nr.195/2024 privind protecția datelor cu caracter personal în contextul transferului de documente și cooperării internaționale.

Nu este anticipat un impact semnificativ suplimentar asupra drepturilor persoanelor vizate; eventualele ajustări ale proceselor de raportare ESG vor fi realizate în cadrul legislației generale privind protecția datelor.

4.4.2. Impactul asupra echității și egalității de gen

Nu este aplicabil.

4.5. Impactul asupra mediului

Nu este aplicabil.

4.6. Alte impacturi și informații relevante

Nu este aplicabil.

5. Compatibilitatea proiectului actului normativ cu legislația UE

5.1. Măsuri normative necesare pentru transpunerea actelor juridice ale UE în legislația națională

Directiva 2006/43/CE urmărește:

- stabilirea cadrului general pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea;
- înregistrarea auditorilor și entităților de audit din Republica Moldova, autorizarea și înregistrarea auditorilor și entităților de audit din state membre și țări terțe;
- cerințele de etică profesională, independență și obiectivitatea;
- organizarea activității entităților de audit;
- controlul calității și supravegherea publică a auditului situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea;
- mecanisme eficiente de investigații și sancțiuni;

- cooperarea între autoritățile competente din statele membre și cu autoritățile din țări terțe privind schimbul de informații și supravegherea auditorilor, entităților de audit.

Actualmente, Directiva 2006/43/CE a fost transpusă parțial prin Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017 (în vigoare din 01 ianuarie 2019).

Astfel, proiectul de lege de modificare a Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017, elaborat cu sprijinul Băncii Mondiale, în cadrul Programului de Îmbunătățire a Contabilității, Auditului și Raportării privind Durabilitatea (EAASURE), asigură definitivarea transpunerii Directivei 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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006, CELEX 32006L0043, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2026/470 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 februarie 2026 de modificare a Directivelor 2006/43/CE, 2013/34/UE, (UE) 2022/2464 și (UE) 2024/1760 în ceea ce privește anumite cerințe de raportare privind durabilitatea de către întreprinderi și anumite cerințe privind diligența necesară în materie de durabilitate a întreprinderilor (CELEX: 32026L0470).

Proiectul de lege de modificare a Legii nr.271/2017 și tabelul de concordanță vor fi supuse expertizei de compatibilitate cu legislația UE, în conformitate cu prevederile art.31 și 35 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017 de către Centrul de Armonizare a Legislației.

Informația privind rezultatele expertizei de compatibilitate va fi inclusă după recepționarea declarației de compatibilitate în sinteza la proiectul menționat.

Tabelul de concordanță va fi actualizat în baza declarației de compatibilitate recepționate. Totodată, urmare a expertizei juridice și anticorupție, proiectul de lege, precum și tabelul de concordanță vor fi transmise pentru expertizare către Comisia Europeană.

5.2. Măsuri normative care urmăresc crearea cadrului juridic intern necesar pentru implementarea legislației UE

Nu este aplicabil.

6. Avizarea și consultarea publică a proiectului actului normativ

Proiectul de lege va fi supus avizării și consultării publice în conformitate cu art.32 din Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative, inclusiv, prin publicare pe site-ul web oficial al Ministerului Finanțelor și pe portalul guvernamental particip.gov.md.

În scopul respectării prevederilor Legii nr.239/2008 privind transparența în procesul decizional, proiectul de lege, nota de fundamentare și tabelele de concordanță vor fi plasate pe site-ul web oficial al Ministerului Finanțelor (compartimentul „Transparența decizională”) și pe portalul guvernamental particip.gov.md.

Anunțul de inițiere a fost plasat pe site-ul web oficial al Ministerului Finanțelor <https://mf.gov.md/ro/content/proiectul-de-lege-pentru-modificarea-legii-nr2712017-privind-auditul-situa%C8%9Biilor-financiare> și pe platforma particip.gov.md <https://particip.gov.md/ro/document/stages/proiectul-de-lege-pentru-modificarea-legii-nr2712017-privind-auditul-situatiilor-financiare/17549>.

Urmare a avizării și consultărilor publice avizele recepționate vor fi incluse în sinteză la proiect.

7. Concluziile expertizelor

Proiectul de lege va fi supus expertizei juridice în conformitate cu prevederile art.37 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017 de către Ministerul Justiției.

Informația privind rezultatele expertizei juridice va fi inclusă după recepționarea raportului de expertiză juridică în sinteza la proiectul menționat.

Proiectul de lege va fi supus expertizei anticorupție în conformitate cu prevederile art.36 din Legea cu privire la actele normative nr.100/2017, de către Centrul Național Anticorupție.

Informația privind rezultatele expertizei anticorupție va fi inclusă după recepționarea raportului de expertiză anticorupție în sinteza la proiectul menționat.

Proiectul de lege și nota de fundamentare vor fi examinate în cadrul ședinței Grupului de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător, potrivit prevederilor pct.34 din Regulamentul Grupului de lucru al Comisiei de stat pentru reglementarea activității de întreprinzător, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1429/2008 privind revizuirea și optimizarea cadrului normativ de reglementare a activității de întreprinzător. Rezultatele examinării proiectului de lege și a notei de fundamentare de către Grupul de lucru, vor fi incluse după recepționarea avizului emis în sinteza la proiectul menționat.

8. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ existent

Urmare aprobării proiectului, va apărea necesitatea modificării Hotărârii Guvernului pentru aprobarea Regulamentului de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului nr.807/2018 și a deciziilor Consiliului de supraveghere a auditului în vederea ajustării la prevederile noi aprobate.

9. Măsurile necesare pentru implementarea prevederilor proiectului actului normativ

Implementarea prevederilor proiectului de lege va fi asigurată prin:

1. Consiliul de supraveghere publică a auditului, în calitate de autoritate competentă pentru supravegherea publică a auditului și a misiunilor de asigurare a raportării de durabilitate, care va:

- actualiza regulamentele și procedurile interne privind controlul extern al calității, sistemele de investigații și sancțiuni și mecanismele de raportare a încălcărilor, pentru a include misiunile de asigurare a raportării privind durabilitatea;
- dezvolta metodologii de verificare a dosarelor de audit și de asigurare a raportării privind durabilitatea, inclusiv criterii de selecție și frecvență bazate pe analiza de risc;
- asigura formarea continuă a personalului propriu în domeniul raportării privind durabilitatea și al standardelor de asigurare.

2. Auditorii și entitățile de audit, care vor:

- integra în politicile și procedurile interne cerințele privind asigurarea raportării de durabilitate, inclusiv ajustarea sistemelor de management al calității;
- asigura formarea personalului și dezvoltarea competențelor în domeniul ESG, în conformitate cu cerințele directivei și ale standardelor de asigurare;
- implementa procedurile de raportare către comitetul de audit și către Consiliu.

Se vor stabili indicatori de performanță pentru monitorizarea implementării (de exemplu, numărul misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea efectuate, rezultatele controalelor de calitate, numărul sancțiunilor aplicate), precum și periodicitatea raportării publice (raportul anual al Consiliului, raportul de transparență al entităților de audit).

Tabelul comparativ
la proiectul de lege pentru modificarea Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017

Conținutul normei în vigoare	Modificarea propusă	Conținutul normei după modificare
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 L 157/87 din 9 iunie 2006, CELEX: 32006L0043, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2023/2864 a Parlamentului European și a Consiliului din 13 decembrie 2023; – parțial Regulamentul (UE) nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (text cu relevanță pentru SEE), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 158/77 din 27 mai 2014, CELEX: 32014R0537, așa cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul (UE) 2023/2869 al Parlamentului European și al Consiliului din 13 decembrie 2023; – Recomandarea Comisiei din 5 iunie 2008 privind limitarea răspunderii civile a auditorilor legali și a societăților de audit [notificată cu numărul C(2008) 2274] (text cu relevanță pentru SEE) (2008/473/CE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 162/39 din 21 iunie 2008, CELEX: 32008H0473.	Clauza de armonizare va avea următorul cuprins: „Prezenta lege transpune 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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006, CELEX 02006L0043, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2026/470 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 februarie 2026 de modificare a Directivelor 2006/43/CE, 2013/34/UE, (UE) 2022/2464 și (UE) 2024/1760 în ceea ce privește anumite cerințe de raportare privind durabilitatea de către întreprinderi și anumite cerințe privind diligența necesară în materie de durabilitate a întreprinderilor.”.	Prezenta lege transpune 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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006, CELEX 02006L0043, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2026/470 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 februarie 2026 de modificare a Directivelor 2006/43/CE, 2013/34/UE, (UE) 2022/2464 și (UE) 2024/1760 în ceea ce privește anumite cerințe de raportare privind durabilitatea de către întreprinderi și anumite cerințe privind diligența necesară în materie de durabilitate a întreprinderilor.

	Pe tot parcursul textului legii cuvintele „măsura disciplinară”, „măsură disciplinară”, „măsurilor disciplinare” și „măsurile disciplinare” se substituie cu cuvântul „sanctiuni” la cazul gramatical corespunzător.	
Articolul 1. Obiectul de reglementare 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 1 va avea următorul cuprins: „ Articolul 1. Obiectul de reglementare Prezenta lege stabilește cadrul juridic privind organizarea auditului situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea de către entitățile de audit, reglementează exercitarea profesiei de auditor și supravegherea auditului.”.	Articolul 1. Obiectul de reglementare Prezenta lege stabilește cadrul juridic privind organizarea auditului situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea de către entitățile de audit, reglementează exercitarea profesiei de auditor și supravegherea auditului.
Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>audit</i> – 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 (asociațiilor) entităților auditate; <i>auditor</i> – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului și care este înregistrată în conformitate cu prevederile prezentei legi;	Articolul 2: 1) alineatul (1): noțiunile „ <i>audit</i> ” și „ <i>auditor</i> ” vor avea următorul cuprins: „ <i>audit financiar</i> – auditul situațiilor financiare individuale sau al situațiilor financiare consolidate (în continuare – <i>audit</i>), în măsura în care: a) este obligatoriu conform prevederilor legislației; b) este efectuat la solicitarea acționarilor/asociațiilor sau fondatorului entităților auditate; <i>auditor financiar</i> – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului și care este înregistrată ca auditor în conformitate cu prevederile prezentei legi pentru efectuarea auditului și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea (în continuare – <i>auditor</i>);”; după noțiunea „ <i>auditor financiar</i> ” se introduc noțiuni noi cu următorul cuprins: „ <i>auditor al grupului</i> – auditorul sau entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare consolidate și, după caz, asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>audit financiar</i> – auditul situațiilor financiare individuale sau al situațiilor financiare consolidate (în continuare – <i>audit</i>), în măsura în care: a) este obligatoriu conform prevederilor legislației; b) este efectuat la solicitarea acționarilor/asociațiilor sau fondatorului entităților auditate; <i>auditor financiar</i> – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului și care este înregistrată ca auditor în conformitate cu prevederile prezentei legi pentru efectuarea auditului și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea (în continuare – <i>auditor</i>); <i>auditor al grupului</i> – auditorul sau entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare consolidate și, după caz, asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea;

	<i>auditor din țară terță</i> – persoană fizică care efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea ale unei entități înregistrate într-o țară terță și care nu este înregistrată ca auditor în Republica Moldova sau autorizată în alt stat membru; <i>autorități competente</i> – autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea auditorilor și a entităților de audit, precum și de exercitarea funcțiilor specifice prevăzute de prezenta lege, iar prin referința la „autoritate competentă” din orice articol al prezentei legi se înțelege o trimitere la autoritatea responsabilă pentru funcțiile prevăzute la articolul respectiv, inclusiv, la autoritatea competentă dintr-un alt stat membru responsabilă pentru funcțiile sau atribuțiile echivalente, după caz; <i>asigurarea raportării privind durabilitatea</i> – misiunea de asigurare limitată efectuată de auditor, entitatea de audit, având ca obiect raportarea privind durabilitatea, în vederea exprimării unei opinii privind modul în care raportarea privind durabilitatea a fost întocmită, prezentată și publicată în conformitate cu cadrul de raportare privind durabilitatea aplicabil; <i>buna reputație</i> – ansamblul condițiilor obiective care demonstrează integritatea profesională și comportamentul etic ireproșabil al unei persoane fizice sau juridice, confirmate prin: a) absența condamnărilor penale definitive pentru infracțiuni economice, financiare, de corupție, de serviciu sau alte infracțiuni grave; b) comportament profesional conform;”; noțiunea „entitate de audit ” va avea următorul cuprins:	<i>auditor din țară terță</i> – persoană fizică care efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea ale unei entități înregistrate într-o țară terță și care nu este înregistrată ca auditor în Republica Moldova sau autorizată în alt stat membru; <i>autorități competente</i> – autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea auditorilor și a entităților de audit, precum și de exercitarea funcțiilor specifice prevăzute de prezenta lege, iar prin referința la „autoritate competentă” din orice articol al prezentei legi se înțelege o trimitere la autoritatea responsabilă pentru funcțiile prevăzute la articolul respectiv, inclusiv, la autoritatea competentă dintr-un alt stat membru responsabilă pentru funcțiile sau atribuțiile echivalente, după caz; <i>asigurarea raportării privind durabilitatea</i> – misiunea de asigurare limitată efectuată de auditor, entitatea de audit, având ca obiect raportarea privind durabilitatea, în vederea exprimării unei opinii privind modul în care raportarea privind durabilitatea a fost întocmită, prezentată și publicată în conformitate cu cadrul de raportare privind durabilitatea aplicabil; <i>buna reputație</i> – ansamblul condițiilor obiective care demonstrează integritatea profesională și comportamentul etic ireproșabil al unei persoane fizice sau juridice, confirmate prin: a) absența condamnărilor penale definitive pentru infracțiuni economice, financiare, de corupție, de serviciu sau alte infracțiuni grave; b) comportament profesional conform;
--	---	---

	b) în cazul auditului unui grup, auditul situațiilor financiare consolidate și misiunile de audit la filialele importante; sau c) semnarea raportului auditorului; <i>partener de misiune la nivelul grupului</i> – auditor desemnat de entitatea de audit care are responsabilitatea generală pentru misiunea de audit a unui grup de entități, inclusiv pentru coordonarea activității auditorilor entităților afiliate, supravegherea echipei de audit și exprimarea opiniei asupra situațiilor financiare consolidate; <i>partener-cheie în materie de durabilitate</i> – auditor desemnat de entitatea de audit ca responsabil principal pentru: a) efectuarea unei misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea în numele entității de audit; sau b) asigurarea raportării privind durabilitatea la nivelul grupului și misiunile de asigurare la filialele importante; sau c) semnarea raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea; <i>raportul auditorului</i> – document întocmit de către auditor în conformitate cu art.28 din prezenta lege; <i>rețea</i> – o structură complexă: a) care are drept scop cooperarea profesională și din care face parte auditorul sau entitatea de audit, și b) care are drept scop în mod evident distribuția profiturilor sau a costurilor sau are aceeași proprietari, este sub controlul comun sau are aceeași conducere, are politici și proceduri de management al calității, o strategie de afaceri comună, utilizarea unei denumiri comune sau a unei părți semnificative a resurselor profesionale;”;	b) în cazul auditului unui grup, auditul situațiilor financiare consolidate și misiunile de audit la filialele importante; sau c) semnarea raportului auditorului; <i>partener de misiune la nivelul grupului</i> – auditor desemnat de entitatea de audit care are responsabilitatea generală pentru misiunea de audit a unui grup de entități, inclusiv pentru coordonarea activității auditorilor entităților afiliate, supravegherea echipei de audit și exprimarea opiniei asupra situațiilor financiare consolidate; <i>partener-cheie în materie de durabilitate</i> – auditor desemnat de entitatea de audit ca responsabil principal pentru: a) efectuarea unei misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea în numele entității de audit; sau b) asigurarea raportării privind durabilitatea la nivelul grupului și misiunile de asigurare la filialele importante; sau c) semnarea raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea; <i>raportul auditorului</i> – document întocmit de către auditor în conformitate cu art.28 din prezenta lege; <i>rețea</i> – o structură complexă: a) care are drept scop cooperarea profesională și din care face parte auditorul sau entitatea de audit, și b) care are drept scop în mod evident distribuția profiturilor sau a costurilor sau are aceiași proprietari, este sub controlul comun sau are aceeași conducere, are politici și proceduri de management al calității, o strategie de afaceri comună, utilizarea unei denumiri comune sau a unei părți semnificative a resurselor profesionale;
--	---	---

(2) Noțiunile utilizate în prezenta lege și neprevăzute la alin.(1) sînt definite în standardele de audit, în Codul etic, în Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017.	după noțiunea „<i>risc de audit</i>” se introduce o noțiune nouă cu următorul cuprins: „<i>scepticism profesional</i> – o atitudine profesională critică și interogativă, prin care se acordă atenție condițiilor care ar putea indica posibilitatea unei inexactități cauzate de eroare sau fraudă, precum și o evaluare critică a probelor auditului;”; după noțiunea „<i>standarde conexe</i>” se introduc noțiuni noi cu următorul cuprins: „<i>standarde de asigurare a raportării privind durabilitatea</i> – standarde internaționale de asigurare a raportării privind durabilitatea, emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, acceptate pentru a fi aplicate pe teritoriul Republicii Moldova; <i>stat membru</i> – un stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European; <i>stat membru de origine</i> – statul membru în care auditorul sau entitatea de audit sunt autorizați în conformitate cu legislația națională a acelui stat; <i>stat membru gazdă</i> – statul membru în care un auditor sau o entitate de audit, autorizați în statul membru de origine, solicită sau intenționează să obțină autorizarea în conformitate cu legislația națională a statului membru gazdă.”. 2) alineatul (2) va avea următorul cuprins: „(2) Noțiunile utilizate în prezenta lege, care nu sunt expres definite la alin.(1), se interpretează conform standardelor de audit, standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea, standardelor de management al calității și Codului etic, aplicabile pe teritoriul Republicii Moldova, precum și Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017.”.	<i>scepticism profesional</i> – o atitudine profesională critică și interogativă, prin care se acordă atenție condițiilor care ar putea indica posibilitatea unei inexactități cauzate de eroare sau fraudă, precum și o evaluare critică a probelor auditului; <i>standarde de asigurare a raportării privind durabilitatea</i> – standarde internaționale de asigurare a raportării privind durabilitatea, emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, acceptate pentru a fi aplicate pe teritoriul Republicii Moldova; <i>stat membru</i> – un stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European; <i>stat membru de origine</i> – statul membru în care auditorul sau entitatea de audit sunt autorizați în conformitate cu legislația națională a acelui stat; <i>stat membru gazdă</i> – statul membru în care un auditor sau o entitate de audit, autorizați în statul membru de origine, solicită sau intenționează să obțină autorizarea în conformitate cu legislația națională a statului membru gazdă. (2) Noțiunile utilizate în prezenta lege, care nu sunt expres definite la alin.(1), se interpretează conform standardelor de audit, standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea, standardelor de management al calității și Codului etic, aplicabile pe teritoriul Republicii Moldova, precum și Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017.
Articolul 3. Stagiul în audit	Articolul 3:	

(2) Stagiul are o durată de cel puțin 2 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) deține diplomă de studii superioare în domeniul economic sau în cel juridic; b) este angajată a unei entități de audit în conformitate cu prevederile Codului muncii.	1) alineatul (2) va avea următorul cuprins: „(2) Stagiul are o durată de cel puțin 3 ani, din care cel puțin 2 ani se efectuează în cadrul unei entități de audit înregistrate în Republica Moldova și/sau autorizate în orice stat membru, sub îndrumarea unui auditor.”. 2) alineatul (3): lit.a) după cuvintele „studii superioare” se completează cu cuvântul „de licență”; lit.b) cuvintele „în conformitate cu prevederile Codului muncii” se exclud.	Articolul 3. Stagiul în audit (2) Stagiul are o durată de cel puțin 3 ani, din care cel puțin 2 ani se efectuează în cadrul unei entități de audit înregistrate în Republica Moldova și/sau autorizate în orice stat membru, sub îndrumarea unui auditor. (3) Este înregistrată în calitate de stagiar în audit persoana fizică care îndeplinește cumulativ următoarele condiții: a) deține diplomă de studii superioare de licență în domeniul economic sau în cel juridic; b) este angajată a unei entități de audit.
Articolul 4. Cerințe privind admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (1) Sînt admise la examen persoanele fizice care, la data depunerii cererii de admitere, întrunesc următoarele cerințe: a) dețin diplomă de studii superioare în domeniul economic sau în cel juridic; b) au vechime în muncă de cel puțin 3 ani în domeniul economic sau în cel juridic, dintre care cel puțin 2 ani în calitate de stagiar în audit; d) posedă limba română. (2) Prin derogare de la cerințele stabilite la alin.(1) lit.b) din prezentul articol și la art.3, sînt admise la examen persoanele fizice care au o vechime în muncă de cel puțin 15 ani în domeniul economic sau în cel juridic. (3) Pentru a fi admis la examen, la Comisia de certificare a auditorilor se prezintă: a) cererea de admitere la examenul de calificare; b) curriculum vitae;	Articolul 4: 1) alineatul (1): lit.a) după cuvintele „studii superioare” se completează cu cuvintele „de licență”; lit.b) va avea următorul cuprins: „b) au efectuat/efectuează un stagiul în audit cu durată de cel puțin 3 ani, în conformitate cu cerințele prevăzute la art.3.”; lit.d) se exclude. 2) alineatul (2): cuvintele „vechime în” se substituie cu cuvintele „experiență de”; se completează cu textul „, obținută în orice stat membru”. 3) alineatele (3) și (4) se exclud.	Articolul 4. Cerințe privind admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (1) Sînt admise la examen persoanele fizice care, la data depunerii cererii de admitere, întrunesc următoarele cerințe: a) dețin diplomă de studii superioare de licență în domeniul economic sau în cel juridic; b) au efectuat/efectuează un stagiul în audit cu durată de cel puțin 3 ani, în conformitate cu cerințele prevăzute la art.3.; (2) Prin derogare de la cerințele stabilite la alin.(1) lit.b) din prezentul articol și la art.3, sînt admise la examen persoanele fizice care au o experiență de muncă de cel puțin 15 ani în domeniul economic sau în cel juridic, obținută în orice stat membru.

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 către Ministerul Educației, Culturii și Cercetării al Republicii Moldova, în cazul efectuării studiilor peste hotare; g) documentul ce confirmă activitatea desfășurată în Republica Moldova, autentificat în modul stabilit, după caz, sau documentul ce confirmă activitatea desfășurată în afara Republicii Moldova, tradus în limba română și legalizat în conformitate cu legislația, și care confirmă o vechime în muncă de cel puțin 3 ani 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 în domeniul contabilității și auditului, la care se anexează lista examenelor susținute, tradus în limba română și legalizat în conformitate cu legislația, după caz. (4) Documentele menționate la alin.(3) lit.f), h) și i) se prezintă în original și în copii. Originalele documentelor se restituie după confruntarea copiilor cu acestea.		
Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (3) Examenul constă în probe scrise la următoarele discipline:	Articolul 5: 1) alineatul (3), după cuvântul „Examenul” se completează cu cuvintele „se susține în limba română și”, iar cuvintele „la următoarele discipline” se substituie cu cuvintele „pe următoarele domenii grupate pe discipline”.	Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (3) Examenul se susține în limba română și constă în probe scrise pe următoarele domenii grupate pe discipline:

(5) Persoana care nu a susținut examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor în termen de 3 ani de la data admiterii la examen pentru prima disciplină poate fi admisă în mod repetat în conformitate cu prevederile art.4 alin.(3).	2) alineatul (5) textul „alin.(3)” se exclude.	(5) Persoana care nu a susținut examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor în termen de 3 ani de la data admiterii la examen pentru prima disciplină poate fi admisă în mod repetat în conformitate cu prevederile art.4.
	Legea se completează cu articolul 5¹ cu următorul cuprins: „Articolul 5¹. Condiții suplimentare pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea de către auditori Suplimentar față de dreptul de a efectua auditul situațiilor financiare, auditorul poate desfășura misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea în cazul în care îndeplinește condițiile suplimentare, care cuprind: a) efectuarea unui stagiu, de cel puțin opt luni, în domeniul asigurării raportării privind durabilitatea, în cadrul unor misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea sau al altor servicii profesionale legate de durabilitate, care poate fi efectuat în termenul și în condițiile menționate la art.3 alin.(2) a prezentei legi, după caz; b) susținerea, în limba română și în scris, a examenului de competență profesională referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea care conține cel puțin: – cerințele legale și standardele referitoare la întocmirea rapoartelor individuale și consolidate privind durabilitatea; – analiza privind durabilitatea; – procesul de diligență în ceea ce privește aspectele de durabilitate; – cerințele legale și standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea.”.	Articolul 5¹. Condiții suplimentare pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea de către auditori Suplimentar față de dreptul de a efectua auditul situațiilor financiare, auditorul poate desfășura misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea în cazul în care îndeplinește condițiile suplimentare, care cuprind: a) efectuarea unui stagiu, de cel puțin opt luni, în domeniul asigurării raportării privind durabilitatea, în cadrul unor misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea sau al altor servicii profesionale legate de durabilitate, care poate fi efectuat în termenul și în condițiile menționate la art.3 alin.(2) a prezentei legi, după caz; b) susținerea, în limba română și în scris, a examenului de competență profesională referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea care conține cel puțin: – cerințele legale și standardele referitoare la întocmirea rapoartelor individuale și consolidate privind durabilitatea; – analiza privind durabilitatea; – procesul de diligență în ceea ce privește aspectele de durabilitate; – cerințele legale și standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea.
Articolul 6. Înregistrarea auditorilor	Articolul 6 va avea următorul cuprins: „Articolul 6. Înregistrarea auditorilor	Articolul 6. Înregistrarea auditorilor

(1) Pentru a fi înregistrat în Registrul public al auditorilor, auditorul va prezenta la Consiliu următoarele acte: a) cererea de înregistrare, indicând numărul de telefon și adresa de poștă electronică; b) buletinul de identitate sau permisul de ședere, după caz, eliberate de organele abilitate ale Republicii Moldova; c) după caz, confirmarea eliberată de către entitatea în care auditorul este angajat. (2) Documentul menționat la alin.(1) lit.b) se prezintă de către auditor în original și în copie. Originalul documentului se restituie după confruntarea copiei cu acesta.	Pentru a fi înregistrat în Registrul public al auditorilor, persoana fizică care deține certificat de calificare al auditorului prezintă la Consiliu, prin Ghișeul Unic Electronic, următoarele acte: a) cererea de înregistrare, indicând numărul de telefon și adresa de poștă electronică; b) un act de identitate; c) confirmarea eliberată de către entitatea în care este angajat, după caz; d) o declarație pe propria răspundere privind respectarea condițiilor de bună reputație. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu.”.	Pentru a fi înregistrat în Registrul public al auditorilor, persoana fizică care deține certificat de calificare al auditorului prezintă la Consiliu, prin Ghișeul Unic Electronic, următoarele acte: a) cererea de înregistrare, indicând numărul de telefon și adresa de poștă electronică; b) un act de identitate; c) confirmarea eliberată de către entitatea în care este angajat, după caz; d) o declarație pe propria răspundere privind respectarea condițiilor de bună reputație. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu.
Articolul 7. Registrul public al auditorilor (1) Registrul public al auditorilor este ținut de către Consiliu în limba română, în formă electronică, și se actualizează în funcție de modificările intervenite. (2) Registrul public al auditorilor cuprinde: j) date din buletinul de identitate sau permisul de ședere (seria, numărul, data și oficiul emitent) al auditorului; l) date privind înregistrarea în calitate de auditor în alte țări, inclusiv denumirea autorității de înregistrare și numărul individual.	Articolul 7: 1) alineatul (1) va avea următorul cuprins: „(1) Registrul public al auditorilor este ținut de către Consiliu în limba română, în formă electronică, este disponibil pe pagina web oficială a Consiliului și se actualizează, în cel mult cinci zile, în funcție de modificările intervenite.”. 2) alineatul (2): lit.j) va avea următorul cuprins: „j) date din actul de identitate al auditorului;”; lit.l) va avea următorul cuprins: „l) date privind autorizarea în calitate de auditor în alte state membre, inclusiv denumirea autorității competente și numărul individual, precum și mențiunea dacă autorizarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea;”; se completează cu lit.m), n), o) și p) cu următorul cuprins:	Articolul 7. Registrul public al auditorilor (1) Registrul public al auditorilor este ținut de către Consiliu în limba română, în formă electronică, este disponibil pe pagina web oficială a Consiliului și se actualizează, în cel mult cinci zile, în funcție de modificările intervenite. (2) Registrul public al auditorilor cuprinde: j) date din actul de identitate al auditorului; l) date privind autorizarea în calitate de auditor în alte state membre, inclusiv denumirea autorității competente și numărul individual, precum și mențiunea dacă autorizarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea;

(3) Extrasul din Registrul public al auditorilor, cuprinzând informațiile prevăzute la alin.(2) lit.c), d), e), g), h), i) și k), se plasează lunar pe pagina web oficială a Consiliului. (4) În cazul în care datele stipulate la alin.(2) lit.d), j)–l) s-au modificat, auditorul este obligat să prezinte o declarație pe propria răspundere în acest sens, în termen de 30 de zile de la data modificării, anexînd copiile documentelor confirmative, pentru a actualiza informația din Registrul public al auditorilor. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu.	„date privind înregistrarea în calitate de auditor din țări terțe conform art.19³, cu mențiunea că nu este înregistrat ca auditor în sensul prezentei legi, inclusiv denumirea autorității competente și numărul individual, precum și mențiunea dacă înregistrarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea; n) mențiunea dacă auditorul poate sau nu poate efectua asigurarea raportării privind durabilitatea; o) denumirea și adresa autorității competente; p) sancțiunile aplicate auditorului, în conformitate cu art.42 alin.(2).”. 3) alineatul (3) va avea următorul cuprins: „(3) Auditorii din țări terțe, astfel cum sunt menționați la art.19³, sunt evidențiați distinct în registru, cu mențiunea expresă privind scopul înregistrării.”. 4) alineatul (4) textul „lit.d), j) – l)” se substituie cu textul „lit.d), e), j) – n)”. 5) se completează cu alineatele (6), (7) și (8) cu următorul cuprins: „(6) Auditorul este radiat din Registrul public al auditorilor dacă acestuia ia fost aplicată sancțiune urmare a constatării că buna reputație a fost serios compromisă.	m) date privind înregistrarea în calitate de auditor din țări terțe conform art.19³, cu mențiunea că nu este înregistrat ca auditor în sensul prezentei legi, inclusiv denumirea autorității competente și numărul individual, precum și mențiunea dacă înregistrarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea; n) mențiunea dacă auditorul poate sau nu poate efectua asigurarea raportării privind durabilitatea; o) denumirea și adresa autorității competente; p) sancțiunile aplicate auditorului, în conformitate cu art.42 alin.(2). „(3) Auditorii din țări terțe, astfel cum sunt menționați la art.19³, sunt evidențiați distinct în registru, cu mențiunea expresă privind scopul înregistrării. (4) În cazul în care datele stipulate la alin.(2) lit.d), e), j) – n) s-au modificat, auditorul este obligat să prezinte o declarație pe propria răspundere în acest sens, în termen de 30 de zile de la data modificării, anexînd copiile documentelor confirmative, pentru a actualiza informația din Registrul public al auditorilor. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu. (6) Auditorul este radiat din Registrul public al auditorilor dacă acestuia ia fost aplicată sancțiune urmare a constatării că buna reputație a fost serios compromisă. (7) În cazul radierii din Registrul public al auditorilor a unui auditor, Consiliul informează
---	--	--

	(7) În cazul radierii din Registrul public al auditorilor a unui auditor, Consiliul informează autoritatea competentă din statul membru gazdă în care auditorul este autorizat, în termen de 10 zile de la data deciziei, cu indicarea motivelor care au condus la radiere. (8) În cazuri excepționale, Consiliul poate limita accesul public la anumite informații din Registrul public al auditorilor, în măsura în care acest lucru este justificat de necesitatea reducerii unei amenințări iminente și semnificative la adresa securității unei persoane, cu respectarea principiilor proporționalității și transparenței.”.	autoritatea competentă din statul membru gazdă în care auditorul este autorizat, în termen de 10 zile de la data deciziei, cu indicarea motivelor care au condus la radiere. (8) În cazuri excepționale, Consiliul poate limita accesul public la anumite informații din Registrul public al auditorilor, în măsura în care acest lucru este justificat de necesitatea reducerii unei amenințări iminente și semnificative la adresa securității unei persoane, cu respectarea principiilor proporționalității și transparenței.
Articolul 8. Entitatea de audit (1) Entitatea de audit poate fi constituită sub formă de societate cu răspundere limitată sau societate pe acțiuni. Peste 50% din capitalul social al entității de audit aparțin auditorilor și/sau entităților de audit rezidente sau nerezidente. (2) Administratorul entității de audit este un auditor. Majoritatea membrilor organului executiv al entității de audit trebuie să fie reprezentată de auditori.	Articolul 8 va avea următorul cuprins: „Articolul 8. Entitatea de audit (1) Entitatea de audit poate fi constituită sub formă de societate cu răspundere limitată sau societate pe acțiuni. Majoritatea drepturilor de vot în cadrul entității de audit trebuie să aparțină auditorilor și/sau entităților de audit înregistrați în Republica Moldova sau autorizați în alte state membre. (2) Majoritatea, dar nu mai mult de 75% din membrii organului executiv al entității de audit, trebuie să fie reprezentată de auditori și/sau entități de audit înregistrați în Republica Moldova și/sau autorizați în alte state membre. În cazul în care organul executiv are 2 membri, cel puțin unul dintre aceștia trebuie să fie auditor/entitate de audit. (3) În cazul în care entitatea de audit încetează să corespundă cerințelor prevăzute la alin.(1) și (2), aceasta, în cel mult 3 luni, trebuie să se conformeze cerințelor menționate, cu înștiințarea Consiliului. (4) Autorul efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea exclusiv din numele entității de audit.	Articolul 8. Entitatea de audit (1) Entitatea de audit poate fi constituită sub formă de societate cu răspundere limitată sau societate pe acțiuni. Majoritatea drepturilor de vot în cadrul entității de audit trebuie să aparțină auditorilor și/sau entităților de audit înregistrați în Republica Moldova sau autorizați în alte state membre. (2) Majoritatea, dar nu mai mult de 75% din membrii organului executiv al entității de audit, trebuie să fie reprezentată de auditori și/sau entități de audit înregistrați în Republica Moldova și/sau autorizați în alte state membre. În cazul în care organul executiv are 2 membri, cel puțin unul dintre aceștia trebuie să fie auditor/entitate de audit. (3) În cazul în care entitatea de audit încetează să corespundă cerințelor prevăzute la alin.(1) și (2), aceasta, în cel mult 3 luni, trebuie să se conformeze cerințelor menționate, cu înștiințarea Consiliului. (4) Autorul efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea exclusiv din numele entității de audit. (5) Entitatea de audit respectă condițiile de bună reputație.

	(5) Entitatea de audit respectă condițiile de bună reputație.”.	
Articolul 9. Înregistrarea entităților de audit Pentru a înregistra entitatea de audit în Registrul public al entităților de audit se prezintă următoarele acte: a) cererea de înregistrare, indicând pagina web oficială și adresa de poștă electronică, după caz; b) documente care confirmă angajarea auditorilor în cadrul entității de audit; c) informația privind membrii organului executiv; d) o declarație pe propria răspundere privind lipsa sancțiunilor aplicate entității ca urmare a comiterii cu intenție a unei infracțiuni; e) o declarație privind apartenența la o rețea a entităților de audit, după caz. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu.	Articolul 9 va avea următorul cuprins: „Articolul 9. Înregistrarea entităților de audit Pentru a înregistra entitatea în Registrul public al entităților de audit se prezintă la Consiliu, prin Ghișeul Unic Electronic, următoarele acte: a) cererea de înregistrare, indicând pagina web oficială și adresa de poștă electronică, după caz; b) documente care confirmă angajarea auditorilor în cadrul entității; c) informația privind membrii organului executiv; d) o declarație pe propria răspundere a entității privind respectarea condițiilor de bună reputație. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu; e) după caz, o declarație privind apartenența la o rețea a entităților de audit. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu; f) o declarație pe propria răspundere privind corespunderea cerințelor art.8 al prezentei legi. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu.”.	Articolul 9. Înregistrarea entităților de audit Pentru a înregistra entitatea în Registrul public al entităților de audit se prezintă la Consiliu, prin Ghișeul Unic Electronic, următoarele acte: a) cererea de înregistrare, indicând pagina web oficială și adresa de poștă electronică, după caz; b) documente care confirmă angajarea auditorilor în cadrul entității; c) informația privind membrii organului executiv; d) o declarație pe propria răspundere a entității privind respectarea condițiilor de bună reputație. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu; e) după caz, o declarație privind apartenența la o rețea a entităților de audit. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu; f) o declarație pe propria răspundere privind corespunderea cerințelor art.8 al prezentei legi. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu.
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 al entității de audit; d) denumirea entității de audit;	Articolul 10: 1) alineatele (1), (2) și (3) vor avea următorul cuprins: „(1) Registrul public al entităților de audit este ținut de către Consiliu în limba română, în formă electronică, este disponibil pe pagina web oficială a Consiliului și se actualizează, în cel mult cinci zile, în funcție de modificările intervenite. (2) Registrul public al entităților de audit cuprinde: a) numărul curent al înscrierii; b) data înregistrării; c) denumirea entității de audit; d) sediul, numărul de telefon, pagina web oficială a entității de audit și sediul fiecărui birou, după caz;	Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (1) Registrul public al entităților de audit este ținut de către Consiliu în limba română, în formă electronică, este disponibil pe pagina web oficială a Consiliului și se actualizează, în cel mult cinci zile, în funcție de modificările intervenite. (2) Registrul public al entităților de audit cuprinde: a) numărul curent al înscrierii; b) data înregistrării; c) denumirea entității de audit; d) sediul, numărul de telefon, pagina web oficială a entității de audit și sediul fiecărui birou, după caz;

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/nerezidente, precum și cota pe care aceștia 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 audit; 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 și indicarea paginii web oficiale a acesteia, după caz.	e) numărul individual al entității de audit; f) date privind forma juridică de organizare și constituirea entității; g) numele, prenumele și datele de contact ale persoanei de contact din cadrul entității de audit; h) numele, prenumele și numărul individual al auditorilor angajați în cadrul entității de audit sau asociați în calitate de partener sau în alt mod cu aceasta, precum și mențiunea dacă aceștia pot să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea; i) numele, prenumele/denumirea acționarilor/asociaților și adresele profesionale, precum și cota pe care aceștia o dețin în capitalul social; j) numele și prenumele membrilor organului executiv, adresele profesionale ale acestora, inclusiv adresele de poștă electronică; k) informația privind apartenența la o rețea cu indicarea paginii web oficiale a acesteia și lista entităților membre sau o referință unde aceasta este accesibilă, după caz; l) informații cu privire la autorizarea ca entitate de audit de către autoritățile competente din alte state membre și țări terțe, inclusiv denumirea autorității și numărul de înregistrare, după caz, precum și mențiunea dacă autorizarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea; m) informații cu privire la înregistrarea entității de audit din țări terțe în conformitate cu art.193 cu mențiunea că nu este înregistrată ca entitate de audit în sensul prezentei legi, precum și mențiunea dacă înregistrarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea;	e) numărul individual al entității de audit; f) date privind forma juridică de organizare și constituirea entității; g) numele, prenumele și datele de contact ale persoanei de contact din cadrul entității de audit; h) numele, prenumele și numărul individual al auditorilor angajați în cadrul entității de audit sau asociați în calitate de partener sau în alt mod cu aceasta, precum și mențiunea dacă aceștia pot să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea; i) numele, prenumele/denumirea acționarilor/asociaților și adresele profesionale, precum și cota pe care aceștia o dețin în capitalul social; j) numele și prenumele membrilor organului executiv, adresele profesionale ale acestora, inclusiv adresele de poștă electronică; k) informația privind apartenența la o rețea cu indicarea paginii web oficiale a acesteia și lista entităților membre sau o referință unde aceasta este accesibilă, după caz; l) informații cu privire la autorizarea ca entitate de audit de către autoritățile competente din alte state membre și țări terțe, inclusiv denumirea autorității și numărul de înregistrare, după caz, precum și mențiunea dacă autorizarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea; m) informații cu privire la înregistrarea entității de audit din țări terțe în conformitate cu art.193 cu mențiunea că nu este înregistrată ca entitate de audit în sensul prezentei legi, precum și mențiunea dacă înregistrarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea;
--	--	--

(3) Un extras din Registrul public al entităților de audit, cuprinzând informația prevăzută la alin.(2) lit.c)–f), h)–j), se plasează lunar pe pagina web oficială a Consiliului. (4) În cazul în care datele stipulate la alin.(2) lit.e), f) și j)–l) s-au modificat, entitatea de audit este obligată să prezinte o declarație pe propria răspundere în acest sens, în termen de 30 de zile de la data modificării, anexînd copiile documentelor confirmative, pentru a actualiza informația din Registrul public al entităților de audit. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu.	n) informații cu privire la înregistrarea entității de audit din state membre în conformitate cu art.192; o) denumirea și adresa autorității competente; p) date privind încetarea activității entității de audit; r) date privind suspendarea și reluarea activității de audit. (3) Entitățile de audit din țări terțe, astfel cum sunt menționate la art.193, sunt evidențiate distinct în registru, cu mențiunea expresă privind scopul înregistrării.”. 2) alineatul (4) textul „lit.e), f) și j) – l)” se substituie cu textul „lit.c), d) și f) – o)”. 3) se completează cu alineatele (6), (7) și (8) cu următorul cuprins: „(6) Entitatea de audit este radiată din Registrul public al entităților de audit dacă acesteia ia fost aplicată sancțiune urmare a constatării că buna reputație a fost serios compromisă, precum și nerespectării prevederilor art.8. (7) În cazul radierii din Registrul public al entităților de audit a unei entități de audit, Consiliul informează autoritatea competentă din statul membru gazdă în care entitatea de audit este autorizată, în termen de 10 zile de la data deciziei, cu indicarea motivelor care au condus la radiere. (8) În cazuri excepționale, Consiliul poate limita accesul public la anumite informații din Registrul public al entităților de audit, în măsura în care acest	n) informații cu privire la înregistrarea entității de audit din state membre în conformitate cu art.192; o) denumirea și adresa autorității competente; p) date privind încetarea activității entității de audit; r) date privind suspendarea și reluarea activității de audit. (3) Entitățile de audit din țări terțe, astfel cum sunt menționate la art.193, sunt evidențiate distinct în registru, cu mențiunea expresă privind scopul înregistrării. (4) În cazul în care datele stipulate la alin.(2) lit.c), d) și f) – o) s-au modificat, entitatea de audit este obligată să prezinte o declarație pe propria răspundere în acest sens, în termen de 30 de zile de la data modificării, anexînd copiile documentelor confirmative, pentru a actualiza informația din Registrul public al entităților de audit. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu. (6) Entitatea de audit este radiată din Registrul public al entităților de audit dacă acesteia ia fost aplicată sancțiune urmare a constatării că buna reputație a fost serios compromisă, precum și nerespectării prevederilor art.8. (7) În cazul radierii din Registrul public al entităților de audit a unei entități de audit, Consiliul informează autoritatea competentă din statul membru gazdă în care entitatea de audit este autorizată, în termen de 10 zile de la data deciziei, cu indicarea motivelor care au condus la radiere. (8) În cazuri excepționale, Consiliul poate limita accesul public la anumite informații din Registrul public al entităților de audit, în măsura în care acest
--	---	--

	lucru este justificat de necesitatea reducerii unei amenințări iminente și semnificative la adresa securității unei persoane, cu respectarea principiilor proporționalității și transparenței.”.	lucru este justificat de necesitatea reducerii unei amenințări iminente și semnificative la adresa securității unei persoane, cu respectarea principiilor proporționalității și transparenței.
Articolul 11. Eliberarea certificatului de calificare al auditorului (2) Certificatul de calificare al auditorului se eliberează de către Consiliu în termen de până la 15 zile lucrătoare de la data adoptării deciziei de către Comisia de certificare a auditorilor, care trebuie să fie adoptată într-un termen de 15 zile lucrătoare de la data susținerii examenului, și va cuprinde: a) stema de stat; b) seria și numărul; 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 11 alineatul (2) va avea următorul cuprins: „(2) Certificatul de calificare al auditorului se eliberează de către Consiliu în termen de până la 15 zile lucrătoare de la data adoptării deciziei de către Comisia de certificare a auditorilor, care trebuie să fie adoptată într-un termen de 15 zile lucrătoare de la data susținerii examenului.”.	Articolul 11. Eliberarea certificatului de calificare al auditorului (2) Certificatul de calificare al auditorului se eliberează de către Consiliu în termen de până la 15 zile lucrătoare de la data adoptării deciziei de către Comisia de certificare a auditorilor, care trebuie să fie adoptată într-un termen de 15 zile lucrătoare de la data susținerii examenului.
Articolul 12. Retragerea certificatului de calificare al auditorului (3) Persoana căreia i s-a retras certificatul de calificare al auditorului în baza alin.(1) lit.a) are dreptul să susțină examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor peste 5 ani de la data adoptării deciziei de retragere a certificatului.	Articolul 12 alineatul (3) se exclude.	
	Capitolul III completează cu Secțiunea a 3-a cu următorul cuprins: „ Secțiunea a 3-a	Secțiunea a 3-a

	Înregistrarea auditorilor și entităților de audit din state membre și din țări terțe Articolul 19¹. Înregistrarea auditorilor din state membre (1) Auditorii autorizați într-un stat membru sunt înregistrați în Registrul public al auditorilor cu condiția: a) prezentării actelor menționate la art.6 al prezentei legi; b) susținerii testului de aptitudini privind auditul situațiilor financiare conform Regulamentului cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu. (2) Auditorii din statele membre pot efectua asigurarea raportării privind durabilitatea dacă corespund cerințelor alin.(1) și susțin testul de aptitudini referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea conform Regulamentului cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu. Articolul 19². Înregistrarea entităților de audit din state membre (1) O entitate de audit autorizată într-un stat membru poate efectua auditul situațiilor financiare ale entităților din Republica Moldova, cu condiția ca partenerul-cheie de audit care efectuează auditul în numele entității respective să fie autorizat ca auditor într-un stat membru și înregistrat în conformitate cu art.19¹. (2) O entitate de audit autorizată într-un stat membru care intenționează să efectueze auditul situațiilor financiare ale entităților din Republica Moldova este obligată să se înregistreze în Registrul public al entităților de audit, în conformitate cu prevederile art.9. (3) Consiliul înregistrează entitatea de audit din statul membru, cu condiția prezentării unei	Înregistrarea auditorilor și entităților de audit din state membre și din țări terțe Articolul 19¹. Înregistrarea auditorilor din state membre (1) Auditorii autorizați într-un stat membru sunt înregistrați în Registrul public al auditorilor cu condiția: a) prezentării actelor menționate la art.6 al prezentei legi; b) susținerii testului de aptitudini privind auditul situațiilor financiare conform Regulamentului cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu. (2) Auditorii din statele membre pot efectua asigurarea raportării privind durabilitatea dacă corespund cerințelor alin.(1) și susțin testul de aptitudini referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea conform Regulamentului cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu. Articolul 19². Înregistrarea entităților de audit din state membre (1) O entitate de audit autorizată într-un stat membru poate efectua auditul situațiilor financiare ale entităților din Republica Moldova, cu condiția ca partenerul-cheie de audit care efectuează auditul în numele entității respective să fie autorizat ca auditor într-un stat membru și înregistrat în conformitate cu art.19¹. (2) O entitate de audit autorizată într-un stat membru care intenționează să efectueze auditul situațiilor financiare ale entităților din Republica Moldova este obligată să se înregistreze în Registrul public al entităților de audit, în conformitate cu prevederile art.9. (3) Consiliul înregistrează entitatea de audit din statul membru, cu condiția prezentării unei
--	---	---

	confirmări care atestă autorizarea entității de audit de către autoritatea competentă din statul membru de origine, eliberat cu cel mult trei luni înainte de data depunerii cererii de înregistrare. (4) Consiliul informează autoritatea competentă din statul membru de origine cu privire la înregistrarea entității de audit în Registrul public al entităților de audit din Republica Moldova. Articolul 19³. Înregistrarea și supravegherea auditorilor și entităților de audit din țări terțe (1) Consiliul înregistrează fiecare auditor și entitate de audit dintr-o țară terță atunci când auditorul sau entitatea de audit respectivă transmite un raport de audit privind situațiile financiare anuale sau consolidate sau, după caz, un raport de asigurare a raportării anuale sau consolidate privind durabilitatea a unei entități înregistrate în afara Uniunii Europene ale cărei valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată în Republica Moldova, cu excepția cazului în care entitatea în cauză este un emitent exclusiv de titluri de creanță în curs, pentru care se aplică una dintre următoarele condiții: (a) astfel de valori mobiliare au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, înainte de 31 decembrie 2010, iar valoarea lor nominală unitară la data emiterii este de minimum 50 000 EUR ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 50 000 EUR; (b) astfel de valori mobiliare au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, începând cu 31 decembrie 2010, iar valoarea lor nominală unitară la data emiterii este de minimum 100 000 EUR ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la	confirmări care atestă autorizarea entității de audit de către autoritatea competentă din statul membru de origine, eliberat cu cel mult trei luni înainte de data depunerii cererii de înregistrare. (4) Consiliul informează autoritatea competentă din statul membru de origine cu privire la înregistrarea entității de audit în Registrul public al entităților de audit din Republica Moldova. Articolul 19³. Înregistrarea și supravegherea auditorilor și entităților de audit din țări terțe (1) Consiliul înregistrează fiecare auditor și entitate de audit dintr-o țară terță atunci când auditorul sau entitatea de audit respectivă transmite un raport de audit privind situațiile financiare anuale sau consolidate sau, după caz, un raport de asigurare a raportării anuale sau consolidate privind durabilitatea a unei entități înregistrate în afara Uniunii Europene ale cărei valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată în Republica Moldova, cu excepția cazului în care entitatea în cauză este un emitent exclusiv de titluri de creanță în curs, pentru care se aplică una dintre următoarele condiții: (a) astfel de valori mobiliare au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, înainte de 31 decembrie 2010, iar valoarea lor nominală unitară la data emiterii este de minimum 50 000 EUR ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 50 000 EUR; (b) astfel de valori mobiliare au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, începând cu 31 decembrie 2010, iar valoarea lor nominală unitară la data emiterii este de minimum 100 000 EUR ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la
--	--	--

	data emiterii echivalentă cu minimum 100 000 EUR.. (2) Auditorii și entitățile de audit din țări terțe care sunt înregistrați conform alin.(1) constituie obiectul supravegherii publice, al sistemului de asigurare a calității, investigații și sancțiuni în conformitate cu prezenta lege. (3) Rapoartele auditorului privind situațiile financiare individuale sau consolidate și, după caz, rapoartele de asigurare a raportării individuale sau consolidate privind durabilitatea, emise de auditori sau entități de audit din țări terțe care nu sunt înregistrați în conformitate cu prezenta lege pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea, nu produc efecte juridice pe teritoriul Republicii Moldova.”.	data emiterii echivalentă cu minimum 100 000 EUR.. (2) Auditorii și entitățile de audit din țări terțe care sunt înregistrați conform alin.(1) constituie obiectul supravegherii publice, al sistemului de asigurare a calității, investigații și sancțiuni în conformitate cu prezenta lege. (3) Rapoartele auditorului privind situațiile financiare individuale sau consolidate și, după caz, rapoartele de asigurare a raportării individuale sau consolidate privind durabilitatea, emise de auditori sau entități de audit din țări terțe care nu sunt înregistrați în conformitate cu prezenta lege pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea, nu produc efecte juridice pe teritoriul Republicii Moldova.
Articolul 20. Etica profesională (2) Principiile de etică profesională se aplică conform Codului etic. (3) Auditorul face uz de scepticismul profesional în procesul efectuării auditului, inclusiv la evaluarea estimărilor privind valorile juste, la verificarea deprecierilor activelor, a provizioanelor și a fluxurilor de numerar viitoare relevante pentru continuitatea activității entității auditate.	Articolul 20: 1) alineatele (2) și (3) vor avea următorul cuprins: „(2) Auditorii și entitățile de audit îndeplinesc o funcție de interes public, având obligația de a respecta principiile de etică profesională prevăzute la alin.(1), precum și cerințele stabilite de Codul etic. (3) Auditorul sau entitatea de audit trebuie să manifeste scepticismul profesional pe tot parcursul misiunii de audit, admitând posibilitatea unor inexactități semnificative ca urmare a faptelor sau conduitei care indică nereguli, inclusiv fraude sau erori, indiferent de experiența anterioară a auditorului sau a entității de audit în ceea ce privește corectitudinea și integritatea conducerii entității auditate.”. 2) se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins:	Articolul 20. Etica profesională (2) Auditorii și entitățile de audit îndeplinesc o funcție de interes public, având obligația de a respecta principiile de etică profesională prevăzute la alin.(1), precum și cerințele stabilite de Codul etic. (3) Auditorul sau entitatea de audit trebuie să manifeste scepticismul profesional pe tot parcursul misiunii de audit, admitând posibilitatea unor inexactități semnificative ca urmare a faptelor sau conduitei care indică nereguli, inclusiv fraude sau erori, indiferent de experiența anterioară a auditorului sau a entității de audit în ceea ce privește corectitudinea și integritatea conducerii entității auditate.

	„(4) Auditorul face uz de scepticismul profesional în procesul efectuării auditului, inclusiv la evaluarea estimărilor privind valorile juste, la verificarea deprecierii activelor, a provizioanelor și a fluxurilor de numerar viitoare relevante pentru continuitatea activității entității auditate.”.	(4) Auditorul face uz de scepticismul profesional în procesul efectuării auditului, inclusiv la evaluarea estimărilor privind valorile juste, la verificarea deprecierii activelor, a provizioanelor și a fluxurilor de numerar viitoare relevante pentru continuitatea activității entității auditate.
Articolul 21. Independența și garanțiile independenței (1) Pentru respectarea cerinței de independență în exercitarea profesiei, auditorul se conduce de prezenta lege, de standardele de audit și de Codul etic. (2) Membrii organului executiv și fondatorii/acționarii 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, a acestuia în activitatea entității auditate în calitate de fondator, de persoană cu funcție de răspundere și/sau în cazul participării acestuia în afacerile economico-financiare ale entității auditate; b) exercitării de către acesta a 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 către acesta a unor 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 consecutivi la aceeași entitate auditată. Auditorul care a efectuat auditul la o entitate în decurs de 7 ani consecutivi	Articolul 21 va avea următorul cuprins: „Articolul 21. Independența și obiectivitatea (1) Pentru respectarea cerinței de independență în exercitarea profesiei, auditorul, entitatea de audit, precum și orice persoană aflată în poziția de a influența în mod direct sau indirect rezultatul auditului situațiilor financiare sunt independente de entitatea auditată și nu sunt implicate în adoptarea de decizii de către entitatea auditată. (2) Principiul de independență se respectă atât în perioada acoperită de situațiile financiare care fac obiectul auditului, cât și în perioada în care se efectuează auditul situațiilor financiare. (3) Auditorul sau entitatea de audit ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, atunci când efectuează auditul situațiilor financiare, nu sunt influențați de un conflict de interese existent sau potențial ori de relații de afaceri sau de relații directe sau indirecte de altă natură, care implică auditorul sau entitatea de audit care efectuează auditul și, după caz, rețeaua din care face parte, personalul de conducere, auditorii, angajații și orice persoane menționate la art.30 alin.(1) lit.d) sau orice persoană legată direct sau indirect de auditorul sau de entitatea de audit printr-o relație de control. (4) Auditorul sau entitatea de audit nu efectuează un audit al situațiilor financiare în cazul în care există vreun pericol de autoevaluare, interes propriu, reprezentare, legături sau intimidare ca urmare a relațiilor financiare, personale, de afaceri,	Articolul 21. Independența și obiectivitatea (1) Pentru respectarea cerinței de independență în exercitarea profesiei, auditorul, entitatea de audit, precum și orice persoană aflată în poziția de a influența în mod direct sau indirect rezultatul auditului situațiilor financiare sunt independente de entitatea auditată și nu sunt implicate în adoptarea de decizii de către entitatea auditată. (2) Principiul de independență se respectă atât în perioada acoperită de situațiile financiare care fac obiectul auditului, cât și în perioada în care se efectuează auditul situațiilor financiare. (3) Auditorul sau entitatea de audit ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, atunci când efectuează auditul situațiilor financiare, nu sunt influențați de un conflict de interese existent sau potențial ori de relații de afaceri sau de relații directe sau indirecte de altă natură, care implică auditorul sau entitatea de audit care efectuează auditul și, după caz, rețeaua din care face parte, personalul de conducere, auditorii, angajații și orice persoane menționate la art.30 alin.(1) lit.d) sau orice persoană legată direct sau indirect de auditorul sau de entitatea de audit printr-o relație de control. (4) Auditorul sau entitatea de audit nu efectuează un audit al situațiilor financiare în cazul în care există vreun pericol de autoevaluare, interes propriu, reprezentare, legături sau intimidare ca urmare a relațiilor financiare, personale, de afaceri,

poate efectua auditul la aceeași entitate doar după expirarea a 2 ani de la ultimul audit; e) existenței unor relații de rudenie de pînă la gradul al III-lea, inclusiv a unor relații de afinitate ale auditorului cu fondatorii/acționarii și cu membrii organului de conducere al entității auditate; f) altor situații prevăzute de Codul etic. (4) Imixtiunea în exercitarea profesiei de auditor, influența asupra auditului, asupra raportului și a documentelor de lucru ale auditorului sînt interzise. (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 pe eventualități neprevăzute ori bazate pe faptul că entitatea de audit prestează și alte servicii entității auditate. (7) Entitatea de audit care efectuează auditul la entitatea auditată nu are dreptul să presteze concomitent, în aceeași perioadă de gestiune, următoarele servicii: a) servicii fiscale, inclusiv: – întocmirea declarațiilor fiscale; – calcularea impozitelor și a taxelor; – de consultanță fiscală; – asistență în cadrul verificărilor efectuate de către autoritățile fiscale; b) servicii de consultanță care prevăd participarea la gestiunea entității auditate sau la procesul decizional al acesteia, inclusiv: – de asistență în domeniul managementului; – de asistență în administrare, reorganizare și lichidare;	de muncă sau de altă natură între auditorul, entitatea de audit, rețeaua sa și orice persoană care poate influența rezultatul auditului situațiilor financiare și entitatea auditată, din care o persoană terță obiectivă, rezonabilă și informată, ținând seama de măsurile de protecție aplicate, ar concluziona că independența auditorului sau a entității de audit este compromisă. (5) Este interzisă auditorului, entității de audit, partenerilor-cheie de audit ai acestora, angajaților acestora și oricăror persoane ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului sau al entității de audit respective și care sunt implicate direct în activități de audit al situațiilor financiare, precum și persoanelor care au legături strânse cu auditorul sau entitatea de audit (soțul/soția, rudele de gradul I și II, precum și persoanele aflate într-o relație de control) deținerea de instrumente financiare emise, garantate sau susținute într-un alt fel de o entitate auditată în domeniul lor de activități de audit al situațiilor financiare ale acestora, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, inclusiv fonduri gestionate, cum ar fi fondurile de pensii sau asigurările de viață, obținerea beneficiilor materiale din acestea și efectuarea tranzacțiilor directe cu acestea. (6) În sensul alin.(5), tranzacția directă reprezintă orice relație economică, contractuală sau juridică între persoanele respective și entitatea auditată, care implică deținerea, achiziția ori vânzarea de instrumente financiare emise sau garantate de entitatea auditată, furnizarea de bunuri sau servicii, ori alte forme de transfer de valoare economică între părți. Nu se consideră tranzacții directe relațiile contractuale uzuale, ne semnificative și realizate în condiții de piață, în care nu există	de muncă sau de altă natură între auditorul, entitatea de audit, rețeaua sa și orice persoană care poate influența rezultatul auditului situațiilor financiare și entitatea auditată, din care o persoană terță obiectivă, rezonabilă și informată, ținând seama de măsurile de protecție aplicate, ar concluziona că independența auditorului sau a entității de audit este compromisă. (5) Este interzisă auditorului, entității de audit, partenerilor-cheie de audit ai acestora, angajaților acestora și oricăror persoane ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului sau al entității de audit respective și care sunt implicate direct în activități de audit al situațiilor financiare, precum și persoanelor care au legături strânse cu auditorul sau entitatea de audit (soțul/soția, rudele de gradul I și II, precum și persoanele aflate într-o relație de control) deținerea de instrumente financiare emise, garantate sau susținute într-un alt fel de o entitate auditată în domeniul lor de activități de audit al situațiilor financiare ale acestora, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, inclusiv fonduri gestionate, cum ar fi fondurile de pensii sau asigurările de viață, obținerea beneficiilor materiale din acestea și efectuarea tranzacțiilor directe cu acestea. (6) În sensul alin.(5), tranzacția directă reprezintă orice relație economică, contractuală sau juridică între persoanele respective și entitatea auditată, care implică deținerea, achiziția ori vânzarea de instrumente financiare emise sau garantate de entitatea auditată, furnizarea de bunuri sau servicii, ori alte forme de transfer de valoare economică între părți. Nu se consideră tranzacții directe relațiile contractuale uzuale, ne semnificative și realizate în condiții de piață, în care nu există
---	--	--

c) servicii de organizare, restabilire, ținere a contabilității și de întocmire a situațiilor financiare; d) servicii 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) servicii de executare a funcției de audit intern sau a funcției cenzorului/comisiei de cenzori.	tratament preferențial față de alți clienți ori parteneri comerciali. (7) Auditorul, entitatea de audit documentează în dosarul de audit toate amenințările semnificative la adresa independenței auditorului, entității de audit sau persoanelor implicate în misiune, precum și măsurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări. (8) Persoanele menționate la alin.(5) nu participă la auditul situațiilor financiare al entității auditate și nu influențează într-un alt mod rezultatele auditului situațiilor financiare, în cazul în care: a) dețin instrumente financiare ale entității auditate, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat; b) dețin instrumente financiare ale unei entități legate de entitatea auditată, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, fapt care poate constitui un conflict de interese sau care poate fi perceput în acest fel; c) au deținut o funcție în cadrul entității auditate sau au avut relații de afaceri sau de altă natură cu entitatea auditată în perioada menționată la alin.(2), fapt care poate constitui un conflict de interese sau poate fi perceput în acest fel; d) alte situații prevăzute de Codul etic. (9) Persoanele sau entitățile menționate la alin.(5) nu solicită și nu acceptă cadouri sau favoruri pecuniare sau nepecuniare de la entitatea auditată sau de la orice entitate în relație cu entitatea auditată, cu excepția cazurilor în care un terț obiectiv, rezonabil și informat ar considera valoarea acestora neimportantă sau nesemnificativă. (10) În cazul în care, în perioada acoperită de situațiile financiare, o entitate auditată este	tratament preferențial față de alți clienți ori parteneri comerciali. (7) Auditorul, entitatea de audit documentează în dosarul de audit toate amenințările semnificative la adresa independenței auditorului, entității de audit sau persoanelor implicate în misiune, precum și măsurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări. (8) Persoanele menționate la alin.(5) nu participă la auditul situațiilor financiare al entității auditate și nu influențează într-un alt mod rezultatele auditului situațiilor financiare, în cazul în care: a) dețin instrumente financiare ale entității auditate, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat; b) dețin instrumente financiare ale unei entități legate de entitatea auditată, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, fapt care poate constitui un conflict de interese sau care poate fi perceput în acest fel; c) au deținut o funcție în cadrul entității auditate sau au avut relații de afaceri sau de altă natură cu entitatea auditată în perioada menționată la alin.(2), fapt care poate constitui un conflict de interese sau poate fi perceput în acest fel; d) alte situații prevăzute de Codul etic. (9) Persoanele sau entitățile menționate la alin.(5) nu solicită și nu acceptă cadouri sau favoruri pecuniare sau nepecuniare de la entitatea auditată sau de la orice entitate în relație cu entitatea auditată, cu excepția cazurilor în care un terț obiectiv, rezonabil și informat ar considera valoarea acestora neimportantă sau nesemnificativă. (10) În cazul în care, în perioada acoperită de situațiile financiare, o entitate auditată este
---	--	--

	achiziționată de, fuzionează cu sau achiziționează o altă entitate, auditorul, entitatea de audit identifică și evaluează toate interesele sau relațiile curente sau recente, inclusiv orice alte servicii decât cele de audit prestate entității respective care, ținând cont de măsurile de protecție disponibile, ar putea compromite independența auditorului și capacitatea sa de a continua auditul situațiilor financiare după data efectivă a fuziunii sau a achiziției. În termen de trei luni, auditorul, entitatea de audit ia toate măsurile necesare pentru a elimina toate interesele sau relațiile curente care i-ar compromite independența și adoptă, dacă este posibil, măsuri de protecție pentru a reduce la minimum toate amenințările la adresa independenței sale legate de interesele și relațiile anterioare și curente. (11) Înainte de expirarea unei perioade de cel puțin un an sau, în cazul auditului la entități de interes public, a unei perioade de cel puțin 2 ani de la încetarea activității sale în calitate de auditor sau de partener-cheie de audit în cadrul misiunii de audit, auditorul sau partenerul-cheie de audit care efectuează un audit al situațiilor financiare în numele entității de audit nu au dreptul să: a) preia o funcție-cheie de conducere în cadrul entității auditate; b) devină, după caz, membru al comitetului de audit din cadrul entității auditate sau, dacă nu există un astfel de comitet, membru al organului cu funcție echivalentă cu cea a unui comitet de audit; c) devină membru neexecutiv al organului executiv sau membru al organului de supraveghere al entității auditate. (12) Orice angajat, partener, altul decât partenerul-cheie de audit, care a fost implicat direct într-o misiune de audit al situațiilor financiare ale unei	achiziționată de, fuzionează cu sau achiziționează o altă entitate, auditorul, entitatea de audit identifică și evaluează toate interesele sau relațiile curente sau recente, inclusiv orice alte servicii decât cele de audit prestate entității respective care, ținând cont de măsurile de protecție disponibile, ar putea compromite independența auditorului și capacitatea sa de a continua auditul situațiilor financiare după data efectivă a fuziunii sau a achiziției. În termen de trei luni, auditorul, entitatea de audit ia toate măsurile necesare pentru a elimina toate interesele sau relațiile curente care i-ar compromite independența și adoptă, dacă este posibil, măsuri de protecție pentru a reduce la minimum toate amenințările la adresa independenței sale legate de interesele și relațiile anterioare și curente. (11) Înainte de expirarea unei perioade de cel puțin un an sau, în cazul auditului la entități de interes public, a unei perioade de cel puțin 2 ani de la încetarea activității sale în calitate de auditor sau de partener-cheie de audit în cadrul misiunii de audit, auditorul sau partenerul-cheie de audit care efectuează un audit al situațiilor financiare în numele entității de audit nu au dreptul să: a) preia o funcție-cheie de conducere în cadrul entității auditate; b) devină, după caz, membru al comitetului de audit din cadrul entității auditate sau, dacă nu există un astfel de comitet, membru al organului cu funcție echivalentă cu cea a unui comitet de audit; c) devină membru neexecutiv al organului executiv sau membru al organului de supraveghere al entității auditate. (12) Orice angajat, partener, altul decât partenerul-cheie de audit, care a fost implicat direct într-o misiune de audit al situațiilor financiare ale unei
--	--	--

	entități, precum și orice alte persoane ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului sau al entității de audit respective, atunci când astfel de angajați, parteneri sau alte persoane sunt auditori, nu au dreptul să ocupe pozițiile menționate la alin.(11), înainte de expirarea unei perioade de minimum un an de când aceștia au fost implicați în mod direct în misiunea de audit al situațiilor financiare. (13) Onorariile pentru auditul situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea nu sunt influențate sau determinate de prestarea serviciilor suplimentare entității auditate sau efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea și nu pot fi condiționate în niciun fel.”.	entități, precum și orice alte persoane ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului sau al entității de audit respective, atunci când astfel de angajați, parteneri sau alte persoane sunt auditori, nu au dreptul să ocupe pozițiile menționate la alin.(11), înainte de expirarea unei perioade de minimum un an de când aceștia au fost implicați în mod direct în misiunea de audit al situațiilor financiare. (13) Onorariile pentru auditul situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea nu sunt influențate sau determinate de prestarea serviciilor suplimentare entității auditate sau efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea și nu pot fi condiționate în niciun fel.
	Legea se completează cu articolul 21¹ cu următorul cuprins: „Articolul 21¹. Servicii interzise care nu sunt de audit, în cazurile în care auditorul efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public Un auditor sau o entitate de audit care efectuează misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea la o entitate de interes public sau orice membru al rețelei din care face parte entitatea de audit, nu prestează, nici direct, nici indirect, în beneficiul entității de interes public supuse asigurării raportării privind durabilitatea, al entității-mamă a acesteia sau al entităților controlate de aceasta pe teritoriul Uniunii Europene, serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la art.5 alin.(1) al doilea paragraf lit. (b) și (c) și lit.(e) - (k) din Regulamentul (UE) nr.537/2014 în: a) perioada cuprinsă între începutul perioadei de gestiune la care se referă asigurarea raportării	Articolul 21¹. Servicii interzise care nu sunt de audit, în cazurile în care auditorul efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public (1) Un auditor sau o entitate de audit care efectuează misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea la o entitate de interes public sau orice membru al rețelei din care face parte entitatea de audit, nu prestează, nici direct, nici indirect, în beneficiul entității de interes public supuse asigurării raportării privind durabilitatea, al entității-mamă a acesteia sau al entităților controlate de aceasta pe teritoriul Uniunii Europene, serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la art.5 alin.(1) al doilea paragraf lit. (b) și (c) și lit.(e) - (k) din Regulamentul (UE) nr.537/2014 în: a) perioada cuprinsă între începutul perioadei de gestiune la care se referă asigurarea raportării

	privind durabilitatea și data semnării raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea; și b) perioada de gestiune precedentă perioadei prevăzute la lit.a) în raport cu serviciile menționate la art. 5 alin.(1) al doilea paragraf lit.(e) din Regulamentul (UE) nr.537/2014. (2) Auditorul sau entitatea de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea la entități de interes public și, în cazul în care entitatea de audit face parte dintr-o rețea, orice membru al rețelei, pot furniza entității de interes public care este supusă asigurării raportării privind durabilitatea, entității-mamă a acesteia sau entităților controlate de aceasta, servicii care nu sunt de audit, altele decât serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la alin.(1) sau, după caz, serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la art.5 alin.(1) al doilea paragraf din Regulamentul (UE) nr.537/2014, cu condiția aprobării de către comitetul de audit, după ce acesta a evaluat în mod corespunzător amenințările la adresa independenței și măsurile de protecție aplicate în conformitate cu art.27 alin.(5) al prezentei legi. (3) În cazul în care un membru al unei rețele din care face parte entitatea de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea la o entitate de interes public, prestează serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la alin.(1) în beneficiul unei entități înregistrate într-o țară terță și controlate de entitatea de interes public care face obiectul asigurării raportării privind durabilitatea, entitatea de audit în cauză evaluează dacă serviciile prestate de membrul rețelei i-ar compromite independența. Dacă independența sa este afectată, entitatea de audit ia măsuri de protecție pentru a atenua riscurile	privind durabilitatea și data semnării raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea; și b) perioada de gestiune precedentă perioadei prevăzute la lit.a) în raport cu serviciile menționate la art. 5 alin.(1) al doilea paragraf lit.(e) din Regulamentul (UE) nr.537/2014. (2) Auditorul sau entitatea de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea la entități de interes public și, în cazul în care entitatea de audit face parte dintr-o rețea, orice membru al rețelei, pot furniza entității de interes public care este supusă asigurării raportării privind durabilitatea, entității-mamă a acesteia sau entităților controlate de aceasta, servicii care nu sunt de audit, altele decât serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la alin.(1) sau, după caz, serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la art.5 alin.(1) al doilea paragraf din Regulamentul (UE) nr.537/2014, cu condiția aprobării de către comitetul de audit, după ce acesta a evaluat în mod corespunzător amenințările la adresa independenței și măsurile de protecție aplicate în conformitate cu art.27 alin.(5) al prezentei legi. (3) În cazul în care un membru al unei rețele din care face parte entitatea de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea la o entitate de interes public, prestează serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la alin.(1) în beneficiul unei entități înregistrate într-o țară terță și controlate de entitatea de interes public care face obiectul asigurării raportării privind durabilitatea, entitatea de audit în cauză evaluează dacă serviciile prestate de membrul rețelei i-ar compromite independența. Dacă independența sa este afectată, entitatea de audit ia măsuri de protecție pentru a atenua riscurile generate de
--	---	---

	generate de prestarea, într-o țară terță, a unor servicii interzise care nu sunt de audit menționate la alin.(1). Entitatea de audit poate continua efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea la entitatea de interes public numai în cazul în care poate justifica, în conformitate cu art.27 alin.(5) al prezentei legi, că prestarea unor astfel de servicii nu îi influențează raționamentul profesional și nici raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea. (4) Entitatea de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea la o entitate de interes public aplică prevederile art.7 al Regulamentului (UE) nr.537/2014 în ceea ce privește neregulile depistate.”.	prestarea, într-o țară terță, a unor servicii interzise care nu sunt de audit menționate la alin.(1). Entitatea de audit poate continua efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea la entitatea de interes public numai în cazul în care poate justifica, în conformitate cu art.27 alin.(5) al prezentei legi, că prestarea unor astfel de servicii nu îi influențează raționamentul profesional și nici raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea. (4) Entitatea de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea la o entitate de interes public aplică prevederile art.7 al Regulamentului (UE) nr.537/2014 în ceea ce privește neregulile depistate.
Articolul 22. Confidențialitatea și secretul profesional (3) Nu se consideră încălcare a principiului confidențialității și a secretului profesional prezentarea informațiilor: d) în alte cazuri prevăzute de legislație.	Articolul 22: 1) alin.(3) lit.d) va avea următorul cuprins: „d) în cazurile prevăzute de prezenta lege, de Regulamentul (UE) nr.537/2014, precum și în alte cazuri prevăzute de legislație.” 2) se completează cu alineatul (4) cu următorul cuprins: „(4) Auditorul, entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare ale unei entități care face parte dintr-un grup a cărei entitate-mamă se află într-o țară terță pot transmite documentele relevante auditorului grupului, dacă este necesar pentru auditul situațiilor financiare consolidate ale grupului. Auditorul, entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare ale unei entități care a emis titluri de valoare într-o țară terță sau care face parte dintr-un grup care prezintă situații financiare consolidate într-o țară terță, pot transmite documentele de lucru sau alte documente	Articolul 22. Confidențialitatea și secretul profesional (3) Nu se consideră încălcare a principiului confidențialității și a secretului profesional prezentarea informațiilor: d) în cazurile prevăzute de prezenta lege, de Regulamentul (UE) nr.537/2014, precum și în alte cazuri prevăzute de legislație. (4) Auditorul, entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare ale unei entități care face parte dintr-un grup a cărei entitate-mamă se află într-o țară terță pot transmite documentele relevante auditorului grupului, dacă este necesar pentru auditul situațiilor financiare consolidate ale grupului. Auditorul, entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare ale unei entități care a emis titluri de valoare într-o țară terță sau care face parte dintr-un grup care prezintă situații financiare consolidate într-o țară terță, pot transmite documentele de lucru sau alte documente

	privind auditul situațiilor financiare ale acelei entități pe care le deține, numai autorităților competente din țările terțe în condițiile prevăzute la art.43 ⁸ din prezenta lege. Transmiterea informațiilor se efectuează cu respectarea prevederilor Legii nr.195/2024 privind protecția datelor cu caracter personal.”.	privind auditul situațiilor financiare ale acelei entități pe care le deține, numai autorităților competente din țările terțe în condițiile prevăzute la art.43 ⁸ din prezenta lege. Transmiterea informațiilor se efectuează cu respectarea prevederilor Legii nr.195/2024 privind protecția datelor cu caracter personal.
Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (1) Entitatea de audit elaborează politici și proceduri care prevăd că acționarii/asociații, precum și membrii consiliului, ai organului executiv sau ai organului de supraveghere ai entității de audit 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 cu prevederile prezentei legi. (3) Entitatea de audit aplică: a) proceduri administrative și contabile sigure; b) proceduri interne de management al calității; c) proceduri eficiente de evaluare a riscurilor; d) măsuri de protecție și de control al sistemelor de prelucrare a informațiilor; e) politici de remunerare și de stimulare a auditorilor; f) alte proceduri de organizare a activității, prevăzute de standardele de audit și de standardele de management al calității. (4) Entitatea de audit desemnează un auditor/partener responsabil de misiunea de audit, de emiterea raportului auditorului, de întocmirea dosarului de audit și pune la dispoziția acestuia resursele necesare și personal competent pentru îndeplinirea obligațiilor.	Articolul 23 va avea următorul cuprins: „Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (1) Acționarii/asociații, membrii consiliului, ai organului executiv sau ai organului de supraveghere al entității de audit sau al entităților afiliate acesteia, nu intervin în efectuarea auditului și nu influențează în nici un mod independența și obiectivitatea auditorilor care efectuează auditul situațiilor financiare în numele entității de audit. (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul situațiilor financiare în conformitate cu standardele de audit și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea în conformitate cu standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea, precum și conform prevederilor prezentei legi și, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014. (3) Entitatea de audit respectă următoarele cerințe de organizare a activității: a) elaborează politici și proceduri prin care se asigură că acționarii/asociații, membrii consiliului, ai organului executiv sau ai organului de supraveghere al entității de audit sau al entităților afiliate acesteia, nu intervin în efectuarea auditului și nu influențează în nici un mod independența și obiectivitatea auditorilor care efectuează auditul situațiilor financiare în numele entității de audit; b) aplică proceduri administrative și contabile sigure, mecanisme interne de management al	Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (1) Acționarii/asociații, membrii consiliului, ai organului executiv sau ai organului de supraveghere al entității de audit sau al entităților afiliate acesteia, nu intervin în efectuarea auditului și nu influențează în nici un mod independența și obiectivitatea auditorilor care efectuează auditul situațiilor financiare în numele entității de audit. (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul situațiilor financiare în conformitate cu standardele de audit și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea în conformitate cu standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea, precum și conform prevederilor prezentei legi și, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014. (3) Entitatea de audit respectă următoarele cerințe de organizare a activității: a) elaborează politici și proceduri prin care se asigură că acționarii/asociații, membrii consiliului, ai organului executiv sau ai organului de supraveghere al entității de audit sau al entităților afiliate acesteia, nu intervin în efectuarea auditului și nu influențează în nici un mod independența și obiectivitatea auditorilor care efectuează auditul situațiilor financiare în numele entității de audit; b) aplică proceduri administrative și contabile sigure, mecanisme interne de management al

Auditorul/partenerul responsabil de misiune este obligat să participe la efectuarea auditului. (5) Entitatea de audit organizează evidența entităților auditate, inclusiv a informațiilor ce țin de: a) denumirea și adresa entității; 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.	calității care sunt elaborate astfel, încât să garanteze că deciziile și procedurile sunt respectate la toate nivelurile entității de audit, precum și proceduri eficace de evaluare a riscurilor, un control real și măsuri de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor; c) elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că angajații săi și orice alte persoane ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul său și care sunt implicate direct în activități de audit al situațiilor financiare dețin cunoștințele și experiența corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile repartizate; d) elaborează politici și proceduri prin care se asigură că externalizarea sarcinilor de audit nu afectează managementul calității auditului și nici capacitatea autorităților competente de a verifica dacă entitatea de audit respectă obligațiile prevăzute de prezenta lege și, după caz, de Regulamentul (UE) nr.537/2014; e) elaborează sisteme administrative și organizatorice corespunzătoare și eficace pentru a preveni, identifica, evalua, elimina sau gestiona și documenta amenințările la adresa independenței, inclusiv cele prevăzute de prezenta lege; f) elaborează politici și proceduri corespunzătoare privind efectuarea auditului situațiilor financiare, consilierea, supravegherea și evaluarea activității angajaților și organizarea dosarului de audit conform art.25 al prezentei legi; g) utilizează sistemele, procedurile și resursele corespunzătoare pentru a asigura continuitatea și consecvența desfășurării activității de audit; h) elaborează proceduri organizatorice și administrative corespunzătoare și eficace pentru a gestiona și a ține evidența evenimentelor care au	calității care sunt elaborate astfel, încât să garanteze că deciziile și procedurile sunt respectate la toate nivelurile entității de audit, precum și proceduri eficace de evaluare a riscurilor, un control real și măsuri de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor; c) elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că angajații săi și orice alte persoane ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul său și care sunt implicate direct în activități de audit al situațiilor financiare dețin cunoștințele și experiența corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile repartizate; d) elaborează politici și proceduri prin care se asigură că externalizarea sarcinilor de audit nu afectează managementul calității auditului și nici capacitatea autorităților competente de a verifica dacă entitatea de audit respectă obligațiile prevăzute de prezenta lege și, după caz, de Regulamentul (UE) nr.537/2014; e) elaborează sisteme administrative și organizatorice corespunzătoare și eficace pentru a preveni, identifica, evalua, elimina sau gestiona și documenta amenințările la adresa independenței, inclusiv cele prevăzute de prezenta lege; f) elaborează politici și proceduri corespunzătoare privind efectuarea auditului situațiilor financiare, consilierea, supravegherea și evaluarea activității angajaților și organizarea dosarului de audit conform art.25 al prezentei legi; g) utilizează sistemele, procedurile și resursele corespunzătoare pentru a asigura continuitatea și consecvența desfășurării activității de audit; h) elaborează proceduri organizatorice și administrative corespunzătoare și eficace pentru a gestiona și a ține evidența evenimentelor care au
---	--	--

	sau pot avea consecințe grave asupra integrității activității de audit; i) aprobă politici de remunerare adecvate, inclusiv politici pentru participarea la profit, prin care oferă suficiente stimulente pentru rezultatele obținute, astfel încât să asigure calitatea auditului, fără a fi influențate de veniturile obținute din servicii care nu constituie audit al situațiilor financiare, iar veniturile pe care le obține auditorul sau entitatea de audit din prestarea unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată nu sunt luate în considerare în evaluarea performanței și nici în remunerarea persoanelor implicate în audit sau capabile să influențeze desfășurarea acestuia; j) ține evidența încălcărilor prevederilor prezentei legi, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014, ale standardelor de audit, standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea, Codului etic și ale altor reglementări aplicabile, privind natura și gravitatea încălcărilor, consecințele asupra activității de audit al situațiilor financiare, de asigurare a raportării privind durabilitatea și asupra sistemului de management al calității, măsurile corective întreprinse și ajustările operate în sistemul de management al calității, cu includerea acestora într-un raport anual de uz intern; k) păstrează documentele prin care se solicită consiliere de la experți externi și documentele care conțin consilierea primită, în legătură cu efectuarea auditului situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea; l) aprobă proceduri adecvate pentru raportarea internă de către angajații entității de audit a încălcărilor potențiale sau efective ale prevederilor prezentei legi și, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014;	sau pot avea consecințe grave asupra integrității activității de audit; i) aprobă politici de remunerare adecvate, inclusiv politici pentru participarea la profit, prin care oferă suficiente stimulente pentru rezultatele obținute, astfel încât să asigure calitatea auditului, fără a fi influențate de veniturile obținute din servicii care nu constituie audit al situațiilor financiare, iar veniturile pe care le obține auditorul sau entitatea de audit din prestarea unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată nu sunt luate în considerare în evaluarea performanței și nici în remunerarea persoanelor implicate în audit sau capabile să influențeze desfășurarea acestuia; j) ține evidența încălcărilor prevederilor prezentei legi, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014, ale standardelor de audit, standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea, Codului etic și ale altor reglementări aplicabile, privind natura și gravitatea încălcărilor, consecințele asupra activității de audit al situațiilor financiare, de asigurare a raportării privind durabilitatea și asupra sistemului de management al calității, măsurile corective întreprinse și ajustările operate în sistemul de management al calității, cu includerea acestora într-un raport anual de uz intern; k) păstrează documentele prin care se solicită consiliere de la experți externi și documentele care conțin consilierea primită, în legătură cu efectuarea auditului situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea; l) aprobă proceduri adecvate pentru raportarea internă de către angajații entității de audit a încălcărilor potențiale sau efective ale prevederilor prezentei legi și, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014;
--	--	--

	m) alte proceduri de organizare a activității, prevăzute de standardele de audit și de standardele de management al calității. (4) Entitatea de audit desemnează cel puțin un partener/partener-cheie responsabil de misiunea de audit, de emiterea raportului auditorului, de întocmirea dosarului de audit și, după caz, cel puțin un partener/partener-cheie în materie de durabilitate responsabil de misiunea de asigurare a raportării privind durabilitatea și de întocmirea dosarului de asigurare a raportării privind durabilitatea, și pune la dispoziția acestuia resursele necesare și personal competent pentru îndeplinirea obligațiilor. Partenerul/partenerul-cheie este obligat să participe la efectuarea auditului și, după caz, la misiunea de asigurare a raportării privind durabilitatea. Partenerul/partenerul-cheie în materie de durabilitate trebuie să fie auditor sau poate fi partenerul/partenerul-cheie responsabil de misiunea de audit. (5) Principalele criterii pentru selectarea de entitatea de audit a partenerului/partenerului-cheie de audit și, după caz, a partenerului/partenerului-cheie în materie de durabilitate care urmează a fi desemnați sunt garantarea calității, a independenței și competenței în materie de audit și de asigurare. (6) Entitatea de audit organizează evidența entităților auditate, inclusiv a informațiilor ce țin de: a) denumirea, adresa și sediul entității; b) numele partenerului/partenerului-cheie de audit responsabil de misiunea de audit și, după caz, de asigurarea raportării privind durabilitatea; c) onorariile percepute pentru auditul situațiilor financiare, după caz, pentru asigurarea raportării	m) alte proceduri de organizare a activității, prevăzute de standardele de audit și de standardele de management al calității. (4) Entitatea de audit desemnează cel puțin un partener/partener-cheie responsabil de misiunea de audit, de emiterea raportului auditorului, de întocmirea dosarului de audit și, după caz, cel puțin un partener/partener-cheie în materie de durabilitate responsabil de misiunea de asigurare a raportării privind durabilitatea și de întocmirea dosarului de asigurare a raportării privind durabilitatea, și pune la dispoziția acestuia resursele necesare și personal competent pentru îndeplinirea obligațiilor. Partenerul/partenerul-cheie este obligat să participe la efectuarea auditului și, după caz, la misiunea de asigurare a raportării privind durabilitatea. Partenerul/partenerul-cheie în materie de durabilitate trebuie să fie auditor sau poate fi partenerul/partenerul-cheie responsabil de misiunea de audit. (5) Principalele criterii pentru selectarea de entitatea de audit a partenerului/partenerului-cheie de audit și, după caz, a partenerului/partenerului-cheie în materie de durabilitate care urmează a fi desemnați sunt garantarea calității, a independenței și competenței în materie de audit și de asigurare. (6) Entitatea de audit organizează evidența entităților auditate, inclusiv a informațiilor ce țin de: a) denumirea, adresa și sediul entității; b) numele partenerului/partenerului-cheie de audit responsabil de misiunea de audit și, după caz, de asigurarea raportării privind durabilitatea; c) onorariile percepute pentru auditul situațiilor financiare, după caz, pentru asigurarea raportării
--	--	--

	privind durabilitatea și pentru alte servicii, pentru fiecare perioadă de gestiune. (7) Entitatea de audit ține evidența eventualelor reclamații formulate în scris cu privire la efectuarea auditului situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea.”.	privind durabilitatea și pentru alte servicii, pentru fiecare perioadă de gestiune. (7) Entitatea de audit ține evidența eventualelor reclamații formulate în scris cu privire la efectuarea auditului situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea.
Articolul 24. Managementul calității (5) Managementul calității misiunii de audit se efectuează la entitățile de audit care au efectuat auditul la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, până la emiterea raportului auditorului sau a raportului suplimentar adresat comitetului de audit, după caz. (6) Managementul calității misiunii de audit se efectuează de către un auditor/partener care nu a participat la efectuarea auditului în cauză sau de către o altă entitate de audit pe bază de contract, păstrând confidențialitatea și secretul profesional.	Articolul 24 alineatele (5) și (6) vor avea următorul cuprins: „(5) Entitatea de audit monitorizează și evaluează gradul de adecvare și eficacitatea sistemelor sale, a mecanismelor și a procedurilor de management al calității stabilite în conformitate cu prezenta lege și, după caz, cu Regulamentul (UE) nr.537/2014 și ia măsurile necesare pentru soluționarea eventualelor deficiențe. Entitatea de audit evaluează anual eficacitatea politicilor și a procedurilor de management al calității auditului, ține evidența evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea managementului calității auditului. Externalizarea sarcinilor de audit nu afectează responsabilitatea auditorului, a entității de audit față de entitatea auditată. (6) Aplicarea cerințelor privind managementul calității se face în mod proporțional cu natura, amploarea și complexitatea activităților desfășurate de entitatea de audit. Entitatea de audit trebuie să fie în măsură să demonstreze Consiliului că politicile și procedurile elaborate sunt adecvate și permit conformarea efectivă cu prezenta lege.”.	Articolul 24. Managementul calității (5) Entitatea de audit monitorizează și evaluează gradul de adecvare și eficacitatea sistemelor sale, a mecanismelor și a procedurilor de management al calității stabilite în conformitate cu prezenta lege și, după caz, cu Regulamentul (UE) nr.537/2014 și ia măsurile necesare pentru soluționarea eventualelor deficiențe. Entitatea de audit evaluează anual eficacitatea politicilor și a procedurilor de management al calității auditului, ține evidența evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea managementului calității auditului. Externalizarea sarcinilor de audit nu afectează responsabilitatea auditorului, a entității de audit față de entitatea auditată. (6) Aplicarea cerințelor privind managementul calității se face în mod proporțional cu natura, amploarea și complexitatea activităților desfășurate de entitatea de audit. Entitatea de audit trebuie să fie în măsură să demonstreze Consiliului că politicile și procedurile elaborate sunt adecvate și permit conformarea efectivă cu prezenta lege.”.
	Legea se completează cu articolul 24¹ cu următorul cuprins: „Articolul 24¹. Etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea Cerințele prevăzute la art. 20 – 24 și 27 din prezenta lege care se referă la auditul situațiilor	Articolul 24¹. Etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea Cerințele prevăzute la art. 20 – 24 și 27 din prezenta lege care se referă la auditul situațiilor financiare

	financiare se aplică în mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.”.	se aplică în mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.
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 la art.27 alin.(4); (2) Dosarul de audit se întocmește în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului auditorului și se păstrează la entitatea de audit pentru cel puțin 5 ani.	Articolul 25: 1) alineatul (1): lit.a) se completează cu textul „și, după caz, a raportului suplimentar adresat comitetului de audit”; lit.b) va avea următorul cuprins: „b) documentele menționate la art.27 alin.(5) al prezentei legi și, după caz, art.6-8 din Regulamentul (UE) nr.537/2014;”. 2) alineatul (2) cuvântul „întocmește” se substituie cu cuvântul „închide”.	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 și, după caz, a raportului suplimentar adresat comitetului de audit; b) documentele menționate la art.27 alin.(5) al prezentei legi și, după caz, art.6-8 din Regulamentul (UE) nr.537/2014; (2) Dosarul de audit se închide în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului auditorului și se păstrează la entitatea de audit pentru cel puțin 5 ani.

	Legea se completează cu articolul 25¹ cu următorul cuprins: „Articolul 25¹. Dosarul de asigurare a raportării privind durabilitatea (1) Entitatea de audit întocmește un dosar de asigurare pentru fiecare misiune de asigurare a raportării privind durabilitatea care cuprinde documentele menționate la art.27 alin.(5) al prezentei legi aplicabile asigurării raportării privind durabilitatea. (2) Entitatea de audit păstrează orice date și documente care stau la baza raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea menționat la art.28¹ al prezentei legi și pentru monitorizarea conformității cu prezenta lege și cu alte acte normative aplicabile în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea. (3) Dosarul de asigurare se încheie în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea și se păstrează la entitatea de audit pentru cel puțin 5 ani. (4) În cazul în care aceeași entitate de audit efectuează atât auditul situațiilor financiare, cât și asigurarea raportării privind durabilitatea pentru aceeași entitate, dosarul de asigurare poate fi inclus în dosarul de audit.”.	Articolul 25¹. Dosarul de asigurare a raportării privind durabilitatea (1) Entitatea de audit întocmește un dosar de asigurare pentru fiecare misiune de asigurare a raportării privind durabilitatea care cuprinde documentele menționate la art.27 alin.(5) al prezentei legi aplicabile asigurării raportării privind durabilitatea. (2) Entitatea de audit păstrează orice date și documente care stau la baza raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea menționat la art.28¹ al prezentei legi și pentru monitorizarea conformității cu prezenta lege și cu alte acte normative aplicabile în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea. (3) Dosarul de asigurare se încheie în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea și se păstrează la entitatea de audit pentru cel puțin 5 ani. (4) În cazul în care aceeași entitate de audit efectuează atât auditul situațiilor financiare, cât și asigurarea raportării privind durabilitatea pentru aceeași entitate, dosarul de asigurare poate fi inclus în dosarul de audit.
Articolul 26. Asigurarea riscului de audit (2) Pentru asigurarea riscului de audit, entitatea de audit întreprinde, după caz, următoarele măsuri: a) încheie cu asigurătorul un contract de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională, obiectul asigurării fiind contractul de audit sau auditul; (6) În cazul efectuării auditului la entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la	Articolul 26: 1) alineatul (2) lit.a) după cuvintele „cu asigurătorul” se completează cu cuvintele „din orice stat membru”. 2) alineatele (6) și (7) se exclud.	Articolul 26. Asigurarea riscului de audit (2) Pentru asigurarea riscului de audit, entitatea de audit întreprinde, după caz, următoarele măsuri: a) încheie cu asigurătorul din orice stat membru un contract de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională, obiectul asigurării fiind contractul de audit sau auditul;

tranzacționare pe o piață reglementată, limitarea în timp a răspunderii pentru prejudiciul cauzat și cuantumul sumei care poate fi solicitată pentru prejudiciul cauzat entității auditate, solicitantului auditului de către entitatea de audit se stabilesc printr-un acord scris încheiat între entitatea de audit și entitatea auditată, solicitantul auditului, cu respectarea următoarelor condiții: a) acordul este încheiat conform legislației civile; b) răspunderea entității de audit față de entitatea auditată, solicitantul auditului se extinde cel puțin pe durata termenului general de prescripție extinctivă stabilit de Codul civil; c) limitarea în timp a răspunderii pentru prejudiciul cauzat și cuantumul sumei care poate fi solicitată pentru prejudiciul cauzat se decid de comun acord de către consiliul, organul executiv și organul de supraveghere ale entității auditate și se aprobă de către adunarea generală a acționarilor/asociaților sau de către fondatorul entității auditate; d) informațiile ce țin de acordul privind limitarea în timp a răspunderii pentru prejudiciul cauzat și cuantumul sumei care poate fi solicitată pentru prejudiciul cauzat se includ în nota explicativă la situațiile financiare ale entității auditate. (7) Prevederile acordului privind limitarea în timp a răspunderii pentru prejudiciul cauzat și cuantumul sumei care poate fi solicitată pentru prejudiciul cauzat nu sunt aplicabile în cazul comiterii cu intenție de către entitatea de audit a acțiunilor care au cauzat prejudicii entității auditate, solicitantului auditului ca urmare a exprimării unei opinii de audit		
---	--	--

necorespunzătoare în cazul în care situațiile financiare conțin denaturări semnificative.		
Articolul 27. Efectuarea auditului (1) Adunarea generală a acționarilor/asociațiilor și fondatorul entității auditate au atribuția de a confirma entitatea de audit care va efectua auditul și de a stabili onorariul pentru aceste servicii. Orice imixtiune în procesul de selectare și confirmare a entității de audit se interzice. (2) Raporturile 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) respectă principiile de independență și obiectivitate; c) există amenințări asupra independenței și dacă sînt periclitare măsurile de protecție care se aplică pentru a exclude sau a reduce aceste amenințări. (5) Pentru efectuarea auditului la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, 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 în calitate de angajați nu mai puțin de doi auditori. (6) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate ale unui grup de entități, auditorul grupului este responsabil de:	Articolul 27 va avea următorul cuprins: „Articolul 27. Efectuarea auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea (1) Auditul situațiilor financiare se efectuează de către auditori și entități de audit înregistrați în conformitate cu prevederile prezentei legi. (2) Adunarea generală a acționarilor/asociațiilor sau fondatorul entității auditate au atribuția de a confirma entitatea de audit care va efectua auditul situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea și de a stabili onorariul pentru aceste servicii. Orice imixtiune în procesul de selectare și confirmare a entității de audit se interzice. (3) Raporturile dintre entitatea de audit și entitatea auditată sau solicitantul auditului se reglementează prin contractul de audit al situațiilor financiare și, după caz, prin contractul de asigurare a raportării privind durabilitatea, încheiat conform legislației civile. (4) Contractul de audit se încheie în scris și, pe lângă cerințele prevăzute de legislația civilă, va conține obiectivul și sfera de aplicare a auditului. Sfera de aplicare a auditului nu include garantarea continuității activității entității auditate sau a eficienței sau eficacității cu care organele de conducere au gestionat sau vor gestiona activitatea entității auditate. (5) Pentru acceptarea sau continuarea auditului, entitatea de audit verifică și documentează dacă: a) respectă principiile de independență și obiectivitate menționate la art.21 al prezentei legi; b) există amenințări la adresa independenței și a măsurilor de protecție care se aplică pentru a exclude sau a reduce aceste riscuri;	Articolul 27. Efectuarea auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea (1) Auditul situațiilor financiare se efectuează de către auditori și entități de audit înregistrați în conformitate cu prevederile prezentei legi. (2) Adunarea generală a acționarilor/asociațiilor sau fondatorul entității auditate au atribuția de a confirma entitatea de audit care va efectua auditul situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea și de a stabili onorariul pentru aceste servicii. Orice imixtiune în procesul de selectare și confirmare a entității de audit se interzice. (3) Raporturile dintre entitatea de audit și entitatea auditată sau solicitantul auditului se reglementează prin contractul de audit al situațiilor financiare și, după caz, prin contractul de asigurare a raportării privind durabilitatea, încheiat conform legislației civile. (4) Contractul de audit se încheie în scris și, pe lângă cerințele prevăzute de legislația civilă, va conține obiectivul și sfera de aplicare a auditului. Sfera de aplicare a auditului nu include garantarea continuității activității entității auditate sau a eficienței sau eficacității cu care organele de conducere au gestionat sau vor gestiona activitatea entității auditate. (5) Pentru acceptarea sau continuarea auditului, entitatea de audit verifică și documentează dacă: a) respectă principiile de independență și obiectivitate menționate la art.21 al prezentei legi; b) există amenințări la adresa independenței și a măsurilor de protecție care se aplică pentru a exclude sau a reduce aceste riscuri;

a) întocmirea raportului auditorului sau, după caz, a raportului suplimentar adresat comitetului de audit; b) documentele de lucru ale grupului de entități. (7) Contractul de audit poate fi reziliat dacă se încalcă obligațiile prevăzute de legislație și de contractul de audit. Divergențele de opinii cu privire la reglementările contabile sau la procedurile de audit nu reprezintă temei pentru rezilierea contractului.	c) dispune de personal competent, de timp și de resurse suficiente pentru efectuarea auditului; d) partenerul-cheie de audit este un auditor înregistrat în conformitate cu art.6 al prezentei legi. (6) Auditorul alocă timp suficient pentru desfășurarea misiunii de audit al situațiilor financiare și, după caz, a misiunii de asigurare a raportării privind durabilitatea și atribuie resurse corespunzătoare pentru a-și îndeplini sarcinile în mod profesionist, în conformitate cu standardele de audit, standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea și prezenta lege. (7) Contractul de audit al situațiilor financiare și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea poate fi reziliat dacă se încalcă obligațiile prevăzute de legislație și de contractele în cauză. Divergențele de opinii cu privire la reglementările contabile sau la procedurile de audit și, după caz, la procedurile aplicabile asigurării raportării privind durabilitatea nu reprezintă temei pentru rezilierea contractelor menționate. (8) Se interzice includerea în contractele de finanțare, parteneriat sau în alte acte juridice a oricăror clauze care limitează posibilitatea entității de a selecta în mod liber o entitate de audit înregistrată conform prezentei legi pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea. Orice astfel de clauză este nulă de drept. (9) Acționarii/asociații entităților mari care cad sub incidența art.30¹⁰ și 30¹¹ din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, cu excepția entităților ale căror valori mobiliare sunt tranzacționate pe o piață reglementată, care reprezintă mai mult de 5 % din drepturile de vot sau 5 % din capitalul social al entității, acționând	c) dispune de personal competent, de timp și de resurse suficiente pentru efectuarea auditului; d) partenerul-cheie de audit este un auditor înregistrat în conformitate cu art.6 al prezentei legi. (6) Auditorul alocă timp suficient pentru desfășurarea misiunii de audit al situațiilor financiare și, după caz, a misiunii de asigurare a raportării privind durabilitatea și atribuie resurse corespunzătoare pentru a-și îndeplini sarcinile în mod profesionist, în conformitate cu standardele de audit, standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea și prezenta lege. (7) Contractul de audit al situațiilor financiare și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea poate fi reziliat dacă se încalcă obligațiile prevăzute de legislație și de contractele în cauză. Divergențele de opinii cu privire la reglementările contabile sau la procedurile de audit și, după caz, la procedurile aplicabile asigurării raportării privind durabilitatea nu reprezintă temei pentru rezilierea contractelor menționate. (8) Se interzice includerea în contractele de finanțare, parteneriat sau în alte acte juridice a oricăror clauze care limitează posibilitatea entității de a selecta în mod liber o entitate de audit înregistrată conform prezentei legi pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea. Orice astfel de clauză este nulă de drept. (9) Acționarii/asociații entităților mari care cad sub incidența art. 30¹⁰ și 30¹¹ din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, cu excepția entităților ale căror valori mobiliare sunt tranzacționate pe o piață reglementată, care reprezintă mai mult de 5 % din drepturile de vot sau 5 % din capitalul social al entității, acționând individual sau colectiv, au dreptul de a prezenta un
--	--	--

	individual sau colectiv, au dreptul de a prezenta un proiect de hotărâre propus spre aprobare de adunarea generală a acționarilor/asociațiilor prin care se solicită ca o entitate de audit terță care nu aparține aceleiași entități sau rețele de audit ca entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare, să întocmească un raport cu privire la anumite elemente ale raportării privind durabilitatea și că un astfel de raport este pus la dispoziția adunării generale a acționarilor/asociațiilor. (10) În cadrul auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea la entitățile de interes public acționarii/asociații care dețin 5% și mai mult din drepturile de vot sau din capitalul social, organele de conducere ale entității auditate, autoritățile competente, pot solicita instanței judecătorești revocarea entității de audit dacă există motive întemeiate.”.	proiect de hotărâre propus spre aprobare de adunarea generală a acționarilor/asociațiilor prin care se solicită ca o entitate de audit terță care nu aparține aceleiași entități sau rețele de audit ca entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare, să întocmească un raport cu privire la anumite elemente ale raportării privind durabilitatea și că un astfel de raport este pus la dispoziția adunării generale a acționarilor/asociațiilor. (10) În cadrul auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea la entitățile de interes public acționarii/asociații care dețin 5% și mai mult din drepturile de vot sau din capitalul social, organele de conducere ale entității auditate, autoritățile competente, pot solicita instanței judecătorești revocarea entității de audit dacă există motive întemeiate.
	Legea se completează cu articolul 27¹ cu următorul cuprins: „Articolul 27¹. Auditul situațiilor financiare consolidate și asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea (1) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea ale unui grup de entități auditorul grupului: a) poartă deplina responsabilitate pentru raportul auditorului, după caz, pentru raportul suplimentar adresat comitetului de audit și/sau raportul de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea; b) evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditori și entități de audit, inclusiv	Articolul 27¹. Auditul situațiilor financiare consolidate și asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea (1) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea ale unui grup de entități auditorul grupului: a) poartă deplina responsabilitate pentru raportul auditorului, după caz, pentru raportul suplimentar adresat comitetului de audit și/sau raportul de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea; b) evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditori și entități de audit, inclusiv

	din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează natura, momentul și dimensiunea activității desfășurate de aceștia, inclusiv, dacă este cazul, revizuirea efectuată de auditorul grupului cu privire la părțile relevante ale documentației de audit și/sau de asigurare; c) evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditori și entități de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează această evaluare. (2) Documentația este întocmită și păstrată de auditorul grupului astfel, încât să permită Consiliului să verifice activitatea acestuia. (3) În scopul efectuării evaluării prevăzute la alin.(1) lit.c), auditorul grupului solicită acordul auditorului, entității de audit, inclusiv din țări terțe, pentru transferul documentației relevante în timpul efectuării auditului situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și se poate baza pe rezultatele activității acestora doar cu condiția obținerii acordului respectiv. (4) În cazul în care nu poate îndeplini condiția de la alin.(1) lit.c), auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează Consiliul. Aceste măsuri includ, după caz, efectuarea unor activități suplimentare de audit și/sau asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea la filiala în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestor sarcini. (5) Atunci când este supus unui control extern al calității sau unei investigații privind auditul situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea ale unui grup de entități, auditorul grupului pune la	din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează natura, momentul și dimensiunea activității desfășurate de aceștia, inclusiv, dacă este cazul, revizuirea efectuată de auditorul grupului cu privire la părțile relevante ale documentației de audit și/sau de asigurare; c) evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditori și entități de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează această evaluare. (2) Documentația este întocmită și păstrată de auditorul grupului astfel, încât să permită Consiliului să verifice activitatea acestuia. (3) În scopul efectuării evaluării prevăzute la alin.(1) lit.c), auditorul grupului solicită acordul auditorului, entității de audit, inclusiv din țări terțe, pentru transferul documentației relevante în timpul efectuării auditului situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și se poate baza pe rezultatele activității acestora doar cu condiția obținerii acordului respectiv. (4) În cazul în care nu poate îndeplini condiția de la alin.(1) lit.c), auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează Consiliul. Aceste măsuri includ, după caz, efectuarea unor activități suplimentare de audit și/sau asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea la filiala în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestor sarcini. (5) Atunci când este supus unui control extern al calității sau unei investigații privind auditul situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea ale unui grup de entități, auditorul grupului pune la
--	---	---

	dispoziția Consiliului, la cerere, documentația relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditori și entități de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, inclusiv toate documentele de lucru relevante. Consiliul poate solicita documente suplimentare privind activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea efectuată de auditorul sau de entitatea de audit în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea de la autoritățile competente relevante, în temeiul art.43¹ al prezentei legi. (6) Când la o entitate-mamă sau o entitate afiliată care face parte dintr-un grup este efectuat auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță, Consiliul poate solicita documente suplimentare privind activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea desfășurată de auditorii și entitățile de audit din țări terțe de la autoritățile competente relevante din țări terțe pe baza acordurilor de cooperare menționate la art.43⁸ al prezentei legi. (7) Prin derogare de la alin.(6), în cazul în care la o entitate-mamă sau o entitate afiliată care face parte dintr-un grup este efectuat auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță cu care nu a fost încheiat un acord de cooperare, în temeiul art.43⁸ al prezentei legi, auditorul grupului asigură, la cerere, transmiterea corespunzătoare a	dispoziția Consiliului, la cerere, documentația relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditori și entități de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, inclusiv toate documentele de lucru relevante. Consiliul poate solicita documente suplimentare privind activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea efectuată de auditorul sau de entitatea de audit în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea de la autoritățile competente relevante, în temeiul art.43¹ al prezentei legi. (6) Când la o entitate-mamă sau o entitate afiliată care face parte dintr-un grup este efectuat auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță, Consiliul poate solicita documente suplimentare privind activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea desfășurată de auditorii și entitățile de audit din țări terțe de la autoritățile competente relevante din țări terțe pe baza acordurilor de cooperare menționate la art.43⁸ al prezentei legi. (7) Prin derogare de la alin.(6), în cazul în care la o entitate-mamă sau o entitate afiliată care face parte dintr-un grup este efectuat auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță cu care nu a fost încheiat un acord de cooperare, în temeiul art.43⁸ al prezentei legi, auditorul grupului asigură, la cerere, transmiterea corespunzătoare a
--	--	--

	documentației suplimentare aferente activității de audit și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea desfășurate de auditorii, entitățile de audit din țări terțe, inclusiv a documentelor de lucru relevante pentru auditul grupului și/sau asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea. Pentru a asigura această transmitere, auditorul grupului păstrează o copie a documentației sau convine cu auditorii, entitățile de audit din țări terțe să i se permită accesul nerestricționat la această documentație, la cerere, sau aplică alte măsuri adecvate. În cazul în care, din motive juridice sau de altă natură, documentele de lucru privind auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea nu pot fi transmise dintr-o țară terță auditorului grupului, auditorul grupului include în documentația păstrată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare pentru a obține accesul la documentele menționate, iar dacă restricțiile nu au fost impuse de legislația țării terțe în cauză, include dovezi care arată existența unui astfel de impediment.”.	documentației suplimentare aferente activității de audit și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea desfășurate de auditorii, entitățile de audit din țări terțe, inclusiv a documentelor de lucru relevante pentru auditul grupului și/sau asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea. Pentru a asigura această transmitere, auditorul grupului păstrează o copie a documentației sau convine cu auditorii, entitățile de audit din țări terțe să i se permită accesul nerestricționat la această documentație, la cerere, sau aplică alte măsuri adecvate. În cazul în care, din motive juridice sau de altă natură, documentele de lucru privind auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea nu pot fi transmise dintr-o țară terță auditorului grupului, auditorul grupului include în documentația păstrată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare pentru a obține accesul la documentele menționate, iar dacă restricțiile nu au fost impuse de legislația țării terțe în cauză, include dovezi care arată existența unui astfel de impediment.
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, poate fi opinie cu rezerve, opinie contrară sau acesta poate fi în imposibilitatea de a exprima o opinie. (2) Raportul auditorului se întocmește respectînd standardele de audit.	Articolul 28: 1) alineatele (1) și (2) vor avea următorul cuprins: „(1) Rezultatele auditului situațiilor financiare se prezintă în raportul auditorului care se întocmește în conformitate cu prevederile prezentei legi și a standardelor de audit și conține opinia acestuia cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sunt întocmite din toate punctele de vedere semnificative conform cadrului de raportare financiară aplicabil. Opinia auditorului poate fi nemodificată sau modificată, iar în cazul unei opinii modificate, aceasta poate fi exprimată sub forma unei opinii cu rezerve, a unei opinii contrare sau a imposibilității de a exprima o opinie.	Articolul 28. Raportul auditorului (1) Rezultatele auditului situațiilor financiare se prezintă în raportul auditorului care se întocmește în conformitate cu prevederile prezentei legi și a standardelor de audit și conține opinia acestuia cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sunt întocmite din toate punctele de vedere semnificative conform cadrului de raportare financiară aplicabil. Opinia auditorului poate fi nemodificată sau modificată, iar în cazul unei opinii modificate, aceasta poate fi exprimată sub forma unei opinii cu rezerve, a unei opinii contrare sau a imposibilității de a exprima o opinie.

(3) În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conține suplimentar: a) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației; c) concluzia auditorului privind obligația entității de a include în raportul conducerii, de a prezenta și publica informații privind impozitul pe venit pentru perioada de gestiune anterioară	(2) Raportul auditorului se întocmește în scris și conține cel puțin următoarele elemente: a) identificarea entității și a situațiilor financiare auditate, data și perioada raportării, precum și cadrul de raportare financiară aplicabil; b) descrie sfera de aplicare a auditului care identifică cel puțin standardele de audit aplicabile; c) opinia auditorului cu privire la următoarele: - dacă situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil; și - după caz, dacă situațiile financiare sunt conforme cerințelor legale aplicabile; d) menționarea altor aspecte relevante fără a exprima o opinie cu rezerve; e) o declarație privind orice incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod considerabil la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea; f) identificarea sediului entității de audit.”. 2) alineatul (3): lit.a) se completează cu textul „ , cu excepția prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea”; lit.c) va avea următorul cuprins: „c) concluzia auditorului privind obligația entității de a prezenta și publica raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit	(2) Raportul auditorului se întocmește în scris și conține cel puțin următoarele elemente: a) identificarea entității și a situațiilor financiare auditate, data și perioada raportării, precum și cadrul de raportare financiară aplicabil; b) descrie sfera de aplicare a auditului care identifică cel puțin standardele de audit aplicabile; c) opinia auditorului cu privire la următoarele: - dacă situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil; și - după caz, dacă situațiile financiare sunt conforme cerințelor legale aplicabile; d) menționarea altor aspecte relevante fără a exprima o opinie cu rezerve; e) o declarație privind orice incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod considerabil la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea; f) identificarea sediului entității de audit. (3) În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conține suplimentar: a) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației, cu excepția prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea; c) concluzia auditorului privind obligația entității de a prezenta și publica raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru
--	--	--

perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare.	pentru perioada de gestiune anterioară perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, dacă entitatea a prezentat și publicat raportul menționat în conformitate cu prevederile art.30¹ - 30³ al Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017.”. 3) se completează cu alineatele (4), (5) și (6) cu următorul cuprins: „(4) În cazul în care auditul este efectuat de mai multe entități de audit, se prezintă un raport și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare entitate de audit își exprimă opinia într-un paragraf distinct și indică motivul dezacordului. (5) Raportul auditorului se semnează și se datează de către auditor/auditorii care au efectuat auditul situațiilor financiare. În cazul auditului efectuat de mai multe entități de audit, raportul este semnat de auditorii desemnați de entitățile de audit. (6) Raportul auditorului privind situațiile financiare consolidate respectă cerințele prevăzute la alin.(1) – (5). La întocmirea avizului menționat la alin.(3) lit.a) acesta se bazează pe situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii. În cazul în care situațiile financiare individuale ale entității-mamă sunt anexate la cele consolidate, rapoartele auditorului pentru situațiile financiare individuale și consolidate pot fi prezentate într-un document unic, cu respectarea cerințelor de formă și conținut prevăzute de prezenta lege și standardele de audit.”.	perioada de gestiune anterioară perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, dacă entitatea a prezentat și publicat raportul menționat în conformitate cu prevederile art.30¹ - 30³ al Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017. (4) În cazul în care auditul este efectuat de mai multe entități de audit, se prezintă un raport și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare entitate de audit își exprimă opinia într-un paragraf distinct și indică motivul dezacordului. (5) Raportul auditorului se semnează și se datează de către auditor/auditorii care au efectuat auditul situațiilor financiare. În cazul auditului efectuat de mai multe entități de audit, raportul este semnat de auditorii desemnați de entitățile de audit. (6) Raportul auditorului privind situațiile financiare consolidate respectă cerințele prevăzute la alin.(1) – (5). La întocmirea avizului menționat la alin.(3) lit.a) acesta se bazează pe situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii. În cazul în care situațiile financiare individuale ale entității-mamă sunt anexate la cele consolidate, rapoartele auditorului pentru situațiile financiare individuale și consolidate pot fi prezentate într-un document unic, cu respectarea cerințelor de formă și conținut prevăzute de prezenta lege și standardele de audit.
	Legea se completează cu articolul 28¹ cu următorul cuprins: „Articolul 28¹. Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea (1) Rezultatele asigurării raportării privind durabilitatea se prezintă într-un raport de asigurare	Articolul 28¹. Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea (1) Rezultatele asigurării raportării privind durabilitatea se prezintă într-un raport de asigurare

	a raportării privind durabilitatea care se întocmește în conformitate cu prevederile prezentei legi și a standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea. (2) Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea se întocmește în scris și: a) identifică entitatea a cărei raportare privind durabilitatea face obiectul misiunii de asigurare, precizează raportarea privind durabilitatea, data și perioada raportării, și identifică cadrul de raportare privind durabilitatea aplicabil; b) include o descriere a sferei de aplicare a asigurării raportării privind durabilitatea care identifică, cel puțin, standardele de asigurare în conformitate cu care a fost efectuată asigurarea raportării privind durabilitatea; c) include opinia bazată pe o misiune de asigurare limitată privind corespunderea raportării privind durabilitatea cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, standardelor de raportare privind durabilitatea aplicabile, procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor raportate în baza standardelor menționate și conformitatea cu prevederile privind marcarea raportării privind durabilitatea în conformitate cu art.30¹² din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la art.8 din Regulamentul (UE) 2020/852. (3) Opinia menționată la alin.(2) lit.c) este întocmită într-un mod care respectă pe deplin dreptul entităților din lanțul valoric care, la data raportării, nu depășesc un număr mediu de 1000 de salariați în cursul perioadei de gestiune precedente de a refuza să furnizeze entității care raportează orice informație care iese din sfera informațiilor	a raportării privind durabilitatea care se întocmește în conformitate cu prevederile prezentei legi și a standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea. (2) Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea se întocmește în scris și: a) identifică entitatea a cărei raportare privind durabilitatea face obiectul misiunii de asigurare, precizează raportarea privind durabilitatea, data și perioada raportării, și identifică cadrul de raportare privind durabilitatea aplicabil; b) include o descriere a sferei de aplicare a asigurării raportării privind durabilitatea care identifică, cel puțin, standardele de asigurare în conformitate cu care a fost efectuată asigurarea raportării privind durabilitatea; c) include opinia bazată pe o misiune de asigurare limitată privind corespunderea raportării privind durabilitatea cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, standardelor de raportare privind durabilitatea aplicabile, procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor raportate în baza standardelor menționate și conformitatea cu prevederile privind marcarea raportării privind durabilitatea în conformitate cu art. 30¹² din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la art.8 din Regulamentul (UE) 2020/852. (3) Opinia menționată la alin.(2) lit.c) este întocmită într-un mod care respectă pe deplin dreptul entităților din lanțul valoric care, la data raportării, nu depășesc un număr mediu de 1000 de salariați în cursul perioadei de gestiune precedente de a refuza să furnizeze entității care raportează orice informație care iese din sfera informațiilor
--	--	---

	prevăzute în standardele de raportare voluntară privind durabilitatea. (4) În cazul în care asigurarea raportării privind durabilitatea a fost efectuată de mai multe entități de audit se prezintă un raport de asigurare și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare entitate de audit își exprimă opinia într-un paragraf distinct și indică motivul dezacordului. (5) Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea se semnează și se datează de către auditorul/auditorii care au efectuat asigurarea raportării privind durabilitatea. În cazul asigurării raportării privind durabilitatea efectuate de mai multe entități de audit raportul de asigurare este semnat de auditorii desemnați de entitățile de audit. (6) În cazul în care aceeași entitate de audit efectuează auditul situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea pentru aceeași entitate, raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea poate fi inclus într-un capitol distinct al raportului auditorului. (7) Raportul de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea respectă cerințele prevăzute la alin.(1) – (5).”.	prevăzute în standardele de raportare voluntară privind durabilitatea. (4) În cazul în care asigurarea raportării privind durabilitatea a fost efectuată de mai multe entități de audit se prezintă un raport de asigurare și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare entitate de audit își exprimă opinia într-un paragraf distinct și indică motivul dezacordului. (5) Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea se semnează și se datează de către auditorul/auditorii care au efectuat asigurarea raportării privind durabilitatea. În cazul asigurării raportării privind durabilitatea efectuate de mai multe entități de audit raportul de asigurare este semnat de auditorii desemnați de entitățile de audit. (6) În cazul în care aceeași entitate de audit efectuează auditul situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea pentru aceeași entitate, raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea poate fi inclus într-un capitol distinct al raportului auditorului. (7) Raportul de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea respectă cerințele prevăzute la alin.(1) – (5).”.
Articolul 31. Obligațiile auditorului și ale entității de audit (1) Auditorul este obligat: f) să nu fie membru în consiliu, în organul executiv, în organul de supraveghere sau în comitetul de audit al entității auditate până la expirarea perioadei de 2 ani după efectuarea auditului; (2) Entitatea de audit este obligată: k) să informeze Consiliul despre rezilierea contractului de audit în conformitate cu art.27 alin.(7).	Articolul 31: 1) alineatul (1) lit.f) se exclude, iar lit.g) devine lit.f). 2) alineatul (2) lit.k) va avea următorul cuprins: „k) să informeze Consiliul, pe durata derulării contractului, despre rezilierea contractului de audit	Articolul 31. Obligațiile auditorului și ale entității de audit (1) Auditorul este obligat: să achite: – plata unică pentru înregistrarea în Registrul public al auditorilor; – cotizația anuală, cu excepția perioadei de suspendare a activității conform art.13 alin.(1) lit.a) și b). (2) Entitatea de audit este obligată: k) să informeze Consiliul, pe durata derulării contractului, despre rezilierea contractului de audit

	al situațiilor financiare și, după caz, a contractului de asigurare a raportării privind durabilitatea în conformitate cu art.27 alin.(7) cu indicarea motivelor rezilierii și prezentarea explicațiilor corespunzătoare.”.	al situațiilor financiare și, după caz, a contractului de asigurare a raportării privind durabilitatea în conformitate cu art.27 alin.(7) cu indicarea motivelor rezilierii și prezentarea explicațiilor corespunzătoare.
Articolul 32. Drepturile entității auditate Entitatea auditată are dreptul: c) să sesizeze Consiliul și alte organe competente în cazul depistării încălcărilor legislației în domeniul auditului comise de auditori.	Articolul 32 lit.c) cuvintele „legislației în domeniul auditului comise de auditori” se substituie cu textul „prezentei legi și, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014”.	Articolul 32. Drepturile entității auditate Entitatea auditată are dreptul: c) să sesizeze Consiliul și alte organe competente în cazul depistării încălcărilor prezentei legi și, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014.
Articolul 33. Obligațiile entității auditate Entitatea auditată este obligată:	Articolul 33 se completează cu lit.e) cu următorul cuprins: „e) să informeze Consiliul, pe durata derulării contractului, despre rezilierea contractului de audit al situațiilor financiare și, după caz, a contractului de asigurare a raportării privind durabilitatea în conformitate cu art.27 alin.(7) cu indicarea motivelor rezilierii și prezentarea explicațiilor corespunzătoare.”.	Articolul 33. Obligațiile entității auditate Entitatea auditată este obligată: e) să informeze Consiliul, pe durata derulării contractului, despre rezilierea contractului de audit al situațiilor financiare și, după caz, a contractului de asigurare a raportării privind durabilitatea în conformitate cu art.27 alin.(7) cu indicarea motivelor rezilierii și prezentarea explicațiilor corespunzătoare.
	Legea se completează cu articolul 33 ¹ cu următorul cuprins: „ Articolul 33¹. Drepturile și obligațiile auditorilor, entităților de audit și entităților auditate în cazul efectuării asigurării raportării privind durabilitatea Prevederile art.30-33 din prezenta lege care se referă la auditul situațiilor financiare se aplică în mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.”	Articolul 33¹. Drepturile și obligațiile auditorilor, entităților de audit și entităților auditate în cazul efectuării asigurării raportării privind durabilitatea Prevederile art.30-33 din prezenta lege care se referă la auditul situațiilor financiare se aplică în mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.
Articolul 35. Funcțiile și atribuțiile organului de reglementare (1) Ministerul Finanțelor este responsabil de acceptarea, de publicarea standardelor de audit, a standardelor de management al calității, a standardelor conexe și a Codului etic în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și de plasarea acestora pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor. Standardele de audit,	Articolul 35: 1) alineatul (1) va avea următorul cuprins: „(1) Ministerul Finanțelor este responsabil de acceptarea, de publicarea standardelor de audit, a standardelor de management al calității, a standardelor conexe, a standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea și a Codului etic în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și de plasarea acestora pe pagina web oficială a	Articolul 35. Funcțiile și atribuțiile organului de reglementare (1) Ministerul Finanțelor este responsabil de acceptarea, de publicarea standardelor de audit, a standardelor de management al calității, a standardelor conexe, a standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea și a Codului etic în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și de plasarea acestora pe pagina web oficială a

	se completează cu lit.n), o), p) și q) cu următorul cuprins: „n) obține informații cu referință la auditul situațiilor financiare și la asigurarea raportării privind durabilitatea de la orice persoană, entitate, autoritate publică; o) sesizează organele de urmărire penală, după caz; p) pune la dispoziția punctului unic de acces european (ESAP) informațiile menționate la art.7, 10 și 43 din prezenta lege în conformitate cu Regulamentul privind punerea la dispoziție a informațiilor în punctul unic de acces european, aprobat de Consiliu; q) colaborează și asigură cooperarea internațională referitor la activitatea de supraveghere publică a auditului.”.	n) obține informații cu referință la auditul situațiilor financiare și la asigurarea raportării privind durabilitatea de la orice persoană, entitate, autoritate publică; o) sesizează organele de urmărire penală, după caz; p) pune la dispoziția punctului unic de acces european (ESAP) informațiile menționate la art.7, 10 și 43 din prezenta lege în conformitate cu Regulamentul privind punerea la dispoziție a informațiilor în punctul unic de acces european, aprobat de Consiliu; q) colaborează și asigură cooperarea internațională referitor la activitatea de supraveghere publică a auditului.
Articolul 38. Structura organizatorică (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, cu persoanele fizice și juridice din țară și din străinătate;	Articolul 38: 1) alineatul (8) cuvântul „cerere” se substituie cu cuvintele „cererea acestuia”. 2) alineatul (9) lit.a) cuvântul „publice” se substituie cu cuvântul „competente”.	Articolul 38. Structura organizatorică (8) Directorul își încetează activitatea la expirarea mandatului, la cererea acestuia, în caz de deces sau în alte cazuri prevăzute de legislație. (9) Directorul are următoarele atribuții: a) reprezintă Consiliul în relațiile cu autoritățile competente, cu persoanele fizice și juridice din țară și din străinătate;
Articolul 39. Finanțarea Consiliului (3) Finanțarea Consiliului este asigurată din: a) plata anuală în mărime de un salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la entitățile de interes public și la entitățile mari; b) plata anuală în mărime de 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor	Articolul 39: 1) alineatul (3): lit.a) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,7 până la”; lit.b) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,1 până la”; lit.c) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,3 până la”; lit.d) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,1 până la”; lit.e) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,05 până la”;	Articolul 39. Finanțarea Consiliului (3) Finanțarea Consiliului este asigurată din: a) plata anuală în mărime de la 0,7 până la un salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la entitățile de interes public și la entitățile mari; b) plata anuală în mărime de la 0,1 până la 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor

financiare individuale la alte entități decât la entitățile de interes public și la 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 către Guvern, pentru fiecare raport al 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 către Guvern, pentru admiterea la probele scrise ale examenului pentru obținerea calificării profesionale de auditor; e) cotizațiile anuale ale auditorilor în mărime de 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern; f) cotizațiile anuale ale stagiarelor în mărime de 0,05 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către 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 către Guvern; h) plata unică în mărime de 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către 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 către Guvern, pentru înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit;	lit.f) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,03 până la”; lit.g) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,05 până la”; lit.h) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,05 până la”; lit.i) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,1 până la”.	financiare individuale la alte entități decât la entitățile de interes public și la entitățile mari supuse auditului obligatoriu și solicitat; c) plata anuală în mărime de la 0,3 până la 0,5 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare consolidate; d) plata în mărime de la 0,1 până la 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru admiterea la probele scrise ale examenului pentru obținerea calificării profesionale de auditor; e) cotizațiile anuale ale auditorilor în mărime de la 0,05 până la 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern; f) cotizațiile anuale ale stagiarelor în mărime de la 0,03 până la 0,05 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern; g) plata pentru recunoașterea certificatului internațional în domeniul contabilității și auditului în mărime de la 0,05 până la 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern; h) plata unică în mărime de 0,05 până la 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru înregistrarea auditorilor în Registrul public al auditorilor; i) plata unică în mărime de la 0,1 până la 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit;
---	--	---

	2) se completează cu alineatul (3 ¹) cu următorul cuprins: „(3 ¹) Cuantumul plăților și cotizațiilor se stabilește anual de către comitet în limitele prevăzute la alin.(3) în vederea asigurării funcționalității Consiliului.”.	(3 ¹) Cuantumul plăților și cotizațiilor se stabilește anual de către comitet în limitele prevăzute la alin.(3) în vederea asigurării funcționalității Consiliului.
Articolul 40. Transparența activității (1) Consiliul elaborează raportul anual de activitate, care se aprobă de Comitet.	Articolul 40: 1) alineatul (1) va avea următorul cuprins: „(1) Consiliul elaborează planul anual de activitate, raportul anual de activitate și raportul de executare a bugetului care se aprobă de Comitet și se transmit pentru informare Ministerului Finanțelor.”.	Articolul 40. Transparența activității (1) Consiliul elaborează planul anual de activitate, raportul anual de activitate și raportul de executare a bugetului care se aprobă de Comitet și se transmit pentru informare Ministerului Finanțelor.
(2) Consiliul asigură transparența activității și plasează pe pagina web oficială: e) bugetul anual și executarea acestuia;	2) alineatul (2) lit.e) cuvântul „executarea” se substituie cu cuvintele „raportul de executare a”.	(2) Consiliul asigură transparența activității și plasează pe pagina web oficială: e) bugetul anual și raportul de executare a acestuia;
Articolul 41. Controlul extern al calității (1) Controlul extern al calității se efectuează de către 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 a procedurilor de management al calității auditului la nivel de entitate de audit; b) a politicilor și a procedurilor de management al calității auditului la nivel de misiune 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	Articolul 41: 1) alineatul (1) va avea următorul cuprins: „(1) Controlul extern al calității se efectuează de către Consiliu în scopul gestionării sistemului de asigurare a calității, precum și în vederea constatării existenței și a modului de aplicare: a) a politicilor și a procedurilor de management al calității la nivel de entitate de audit; b) a politicilor și a procedurilor de management al calității auditului la nivel de misiune de audit și, după caz, la nivel de misiune de asigurare a raportării privind durabilitatea, inclusiv verificarea conformității cu standardele de audit, standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea, cerințele de independență aplicabile, precum și a cantității și calității resurselor utilizate și a onorariilor aferente auditului situațiilor financiare și, după caz, asigurării raportării privind durabilitatea, precum și a sistemului de management al calității.”.	Articolul 41. Controlul extern al calității (1) Controlul extern al calității se efectuează de către Consiliu în scopul gestionării sistemului de asigurare a calității, precum și în vederea constatării existenței și a modului de aplicare: a) a politicilor și a procedurilor de management al calității la nivel de entitate de audit; b) a politicilor și a procedurilor de management al calității auditului la nivel de misiune de audit și, după caz, la nivel de misiune de asigurare a raportării privind durabilitatea, inclusiv verificarea conformității cu standardele de audit, standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea, cerințele de independență aplicabile, precum și a cantității și calității resurselor utilizate și a onorariilor aferente auditului situațiilor financiare și, după caz, asigurării raportării privind durabilitatea, precum și a sistemului de management al calității.

este stabilit în Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat de către Consiliu.	2) alineatul (3) textul „ , iar entitățile care efectuează auditul la entitățile de interes public – cel puțin o dată la 3 ani” se substituie cu textul „în cazul efectuării auditului situațiilor financiare și, după caz, asigurării raportării privind durabilitatea”. 3) alineatul (4) cuvântul „auditului” se exclude. 4) se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins: „(5) Consiliul publică anual un raport privind rezultatele controalelor externe ale calității, care include informații privind numărul controalelor efectuate, tipul neconformităților constatate, recomandările, sancțiunile aplicate și concluziile Consiliului.”.	(3) Fiecare entitate de audit este supusă controlului extern al calității cel puțin o dată la 6 ani în cazul efectuării auditului situațiilor financiare și, după caz, asigurării raportării privind durabilitatea. (4) Modul de efectuare a controlului extern al calității și de aplicare a sancțiunilor este stabilit în Regulamentul privind controlul extern al calității, aprobat de către Consiliu. (5) Consiliul publică anual un raport privind rezultatele controalelor externe ale calității, care include informații privind numărul controalelor efectuate, tipul neconformităților constatate, recomandările, sancțiunile aplicate și concluziile Consiliului.
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: c) declararea raportului auditorului ca fiind necorespunzător cerințelor prezentei legi și standardelor de audit;	Articolul 42: 1) alineatul (1) va avea următorul cuprins: „(1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea și, în conformitate cu alin.(2) și (3), aplică sancțiuni auditorilor și entităților de audit. Modul de aplicare a sancțiunilor este stabilit de către Consiliu.”. 2) se completează cu un alineat (1¹) cu următorul cuprins: „(1¹) În scopul prevenirii încălcărilor menționate la alin.(3) lit.a) Consiliul poate emite o notificare prin care se solicită auditorului, entității de audit să înceteze comportamentul respectiv și să se obțină de la orice repetare a acestuia.”.	Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea și, în conformitate cu alin.(2) și (3), aplică sancțiuni auditorilor și entităților de audit. Modul de aplicare a sancțiunilor este stabilit de către Consiliu. (1¹) În scopul prevenirii încălcărilor menționate la alin.(3) lit.a) Consiliul poate emite o notificare prin care se solicită auditorului, entității de audit să înceteze comportamentul respectiv și să se obțină de la orice repetare a acestuia.

d) suspendarea activității entității de audit sau a auditorului pentru efectuarea auditului pe o perioadă cuprinsă între 1 și 3 ani; f) radierea entității de audit din Registrul public al entităților de audit. (3) Entităților de audit și auditorilor li se aplică măsuri disciplinare în urma: a) efectuării auditului concomitent cu serviciile menționate la art.21 alin.(7); c) nerespectării prevederilor art.8; d) neachitării plăților și a cotizațiilor stipulate la art.39; e) constatării unor neconformități în urma efectuării controlului extern al calității; f) încălcării cerințelor de instruire profesională continuă stipulate la art.31 alin.(1) lit.e);	3) alineatul (2): lit.c) cuvintele „standardelor de audit” se substituie cu textul „ , după caz, Regulamentului (UE) nr.537/2014”; se completează cu lit.c¹) și c²) cu următorul cuprins: „c¹) declararea raportului de asigurare ca fiind necorespunzător cerințelor prezentei legi; c²) amendă aplicată auditorului în mărime de la 1 până la 3 salarii medii lunare pe economie prognozat și aprobat anual de către Guvern și/sau entității de audit în mărime de la 0,5% până la 2% din venitul din vânzări obținut de entitatea de audit în perioada de gestiune precedentă, care se virează la bugetul de stat;”; lit.d) și f) vor avea următorul cuprins: „d) suspendarea activității entității de audit și/sau a auditorului pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea și/sau semnarea raportului auditorului și, după caz, a raportului de asigurare pe o perioadă cuprinsă între 1 și 3 ani; f) radierea entității de audit/auditorului din Registrul public al entităților de audit/Registrul public al auditorilor;”; se completează cu lit.g) cu următorul cuprins: „g) o interdicție temporară de activitate, de până 3 ani, care îi interzice unui angajat al entității de audit să exercite funcții la entități de audit sau la entități de interes public.”. 4) alineatul (3): prima propoziție va avea următorul cuprins: „(3) Entităților de audit și auditorilor li se aplică sancțiunile prevăzute la art.42 alin.(2) în urma:”; lit.a) și b) vor avea următorul cuprins:	(2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele sancțiuni: c) declararea raportului auditorului ca fiind necorespunzător cerințelor prezentei legi și, după caz, Regulamentului (UE) nr.537/2014; c¹) declararea raportului de asigurare ca fiind necorespunzător cerințelor prezentei legi; c²) amendă aplicată auditorului în mărime de la 1 până la 3 salarii medii lunare pe economie prognozat și aprobat anual de către Guvern și/sau entității de audit în mărime de la 0,5% până la 2% din venitul din vânzări obținut de entitatea de audit în perioada de gestiune precedentă, care se virează la bugetul de stat; d) suspendarea activității entității de audit și/sau a auditorului pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea și/sau semnarea raportului auditorului și, după caz, a raportului de asigurare pe o perioadă cuprinsă între 1 și 3 ani; f) radierea entității de audit/auditorului din Registrul public al entităților de audit/Registrul public al auditorilor; g) o interdicție temporară de activitate, de până 3 ani, care îi interzice unui angajat al entității de audit să exercite funcții la entități de audit sau la entități de interes public. „(3) Entităților de audit și auditorilor li se aplică sancțiunile prevăzute la art.42 alin.(2) în urma: a) încălcării prevederilor prezentei legi, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, standardelor de
--	---	--

g) neprezentării raportului privind transparența și a raportului privind respectarea procedurilor de management al calității auditului; h) neplasării pe pagina web oficială proprie a raportului privind transparența; i) neprezentării informației prevăzute la 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 al entității de audit, inclusiv de existența unor încălcări anterioare. Auditorul și entitatea de audit au dreptul să prezinte explicații, documente sau probe privind încălcările depistate în curs de examinare.	„a) încălcării prevederilor prezentei legi, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, standardelor de audit, standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea, standardelor de management al calității și Codului etic; b) încălcării principiului de independență prevăzut în art.21;”; lit.h) cuvântul „neplasării” se substituie cu cuvântul „nepublicării”; se completează cu lit.i) cu următorul cuprins: „j) constatării că buna reputație a fost serios compromisă.”. 5) alineatul (4) va avea următorul cuprins: „(4) La aplicarea sancțiunilor Consiliul va lua în considerare: a) gravitatea și durata încălcării; b) gradul de răspundere a persoanei responsabile; c) capacitatea financiară a auditorului sau a entității de audit sancționate; d) avantajele obținute sau pierderile evitate ca urmare a încălcărilor; e) măsura în care persoana responsabilă cooperează cu Consiliul; f) existența unor abateri sau sancțiuni anterioare”.	audit, standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea, standardelor de management al calității și Codului etic; b) încălcării principiului de independență prevăzut în art.21; c) nerespectării prevederilor art.8; d) neachitării plăților și a cotizațiilor stipulate la art.39; e) constatării unor neconformități în urma efectuării controlului extern al calității; f) încălcării cerințelor de instruire profesională continuă stipulate la art.31 alin.(1) lit.e); g) neprezentării raportului privind transparența și a raportului privind respectarea procedurilor de management al calității auditului; h) nepublicării pe pagina web oficială proprie a raportului privind transparența; i) neprezentării informației prevăzute la art.7 alin.(4) și art.10 alin.(4); j) constatării că buna reputație a fost serios compromisă. (4) La aplicarea sancțiunilor Consiliul va lua în considerare: a) gravitatea și durata încălcării; b) gradul de răspundere a persoanei responsabile; c) capacitatea financiară a auditorului sau a entității de audit sancționate; d) avantajele obținute sau pierderile evitate ca urmare a încălcărilor; e) măsura în care persoana responsabilă cooperează cu Consiliul; f) existența unor abateri sau sancțiuni anterioare.
---	---	---

	6) se completează cu alineatul (5) cu următorul cuprins: „(5) Auditorul și entitatea de audit au dreptul să prezinte explicații, documente sau probe privind încălcările depistate în curs de examinare.”.	(5) Auditorul și entitatea de audit au dreptul să prezinte explicații, documente sau probe privind încălcările depistate în curs de examinare.
Articolul 43. Contestarea și publicarea deciziilor Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare (2) Deciziile Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare se aduc la cunoștința auditorilor, a 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.	Articolul 43: 1) alineatul (2) va avea următorul cuprins: „(2) Deciziile Consiliului privind aplicarea sancțiunilor se aduc la cunoștința auditorului sau entității de audit vizate și devin executorii de la aceeași dată. Publicarea acestora pe pagina web oficială a Consiliului se face numai după expirarea termenului legal de contestare.”. 2) se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins: „(3) Consiliul publică sancțiunile aplicate fără a indica identitatea persoanelor și entităților implicate dacă: a) sancțiunea este impusă unei persoane fizice și se dovedește, în urma unei evaluări anterioare obligatorii a proporționalității publicării datelor cu caracter personal, că publicarea este disproporționată; b) publicarea ar pune în pericol stabilitatea piețelor financiare sau un proces penal în curs de desfășurare; c) publicarea ar produce prejudicii disproporționate persoanelor și entităților implicate.”.	Articolul 43. Contestarea și publicarea deciziilor Consiliului privind aplicarea sancțiunilor (2) Deciziile Consiliului privind aplicarea sancțiunilor se aduc la cunoștința auditorului sau entității de audit vizate și devin executorii de la aceeași dată. Publicarea acestora pe pagina web oficială a Consiliului se face numai după expirarea termenului legal de contestare. (3) Consiliul publică sancțiunile aplicate fără a indica identitatea persoanelor și entităților implicate dacă: a) sancțiunea este impusă unei persoane fizice și se dovedește, în urma unei evaluări anterioare obligatorii a proporționalității publicării datelor cu caracter personal, că publicarea este disproporționată; b) publicarea ar pune în pericol stabilitatea piețelor financiare sau un proces penal în curs de desfășurare; c) publicarea ar produce prejudicii disproporționate persoanelor și entităților implicate.
	Capitolul VIII se completează cu Secțiunea a 3-a Cooperarea internațională cu următorul cuprins: „Secțiunea a 3-a Cooperarea internațională Articolul 43¹. Secretul profesional și schimbul de informații	Secțiunea a 3-a Cooperarea internațională Articolul 43¹. Secretul profesional și schimbul de informații

	(1) Consiliul și autoritățile de supraveghere europene relevante cooperează între ele în scopul îndeplinirii funcțiilor și atribuțiilor care le revin, prevăzute în prezenta lege și Regulamentul (UE) nr.537/2014. Consiliul acordă asistență autorităților competente din alte state membre și autorităților europene de supraveghere relevante, inclusiv prin schimb de informații, și cooperează în investigațiile referitoare la efectuarea auditului situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea. (2) Persoanele angajate sau care au fost angajate în Consiliu asigură respectarea confidențialității și a secretului profesional referitor la informațiile deținute, cu excepția cazului când acestea se prezintă la solicitarea instanței judecătorești și a organului de urmărire penală. (3) Prin derogare de la alin.(2) Consiliul poate face schimb de informații confidențiale, care fac obiectul secretului profesional, care țin de obligația persoanelor angajate sau care au fost angajate în Consiliu. Obligația păstrării secretului profesional se aplică, de asemenea, oricărei persoane căreia Consiliul i-a delegat atribuții conform prevederilor prezentei legi. (4) Consiliul furnizează, la cerere și fără o întârziere nejustificată, orice informații solicitate conform alin.(1). După caz, Consiliul ia, fără nici o întârziere nejustificată, măsurile necesare pentru a colecta informațiile solicitate. Informațiile astfel furnizate fac obiectul secretului profesional care țin de obligația persoanelor angajate sau care au fost angajate în Consiliu și care primesc informațiile. În cazul în care Consiliul nu poate furniza informațiile cerute fără întârziere, acesta notifică autoritățile competente care au adresat cererea privind motivele întârzierii. Consiliul poate	(1) Consiliul și autoritățile de supraveghere europene relevante cooperează între ele în scopul îndeplinirii funcțiilor și atribuțiilor care le revin, prevăzute în prezenta lege și Regulamentul (UE) nr.537/2014. Consiliul acordă asistență autorităților competente din alte state membre și autorităților europene de supraveghere relevante, inclusiv prin schimb de informații, și cooperează în investigațiile referitoare la efectuarea auditului situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea. (2) Persoanele angajate sau care au fost angajate în Consiliu asigură respectarea confidențialității și a secretului profesional referitor la informațiile deținute, cu excepția cazului când acestea se prezintă la solicitarea instanței judecătorești și a organului de urmărire penală. (3) Prin derogare de la alin.(2) Consiliul poate face schimb de informații confidențiale, care fac obiectul secretului profesional, care țin de obligația persoanelor angajate sau care au fost angajate în Consiliu. Obligația păstrării secretului profesional se aplică, de asemenea, oricărei persoane căreia Consiliul i-a delegat atribuții conform prevederilor prezentei legi. (4) Consiliul furnizează, la cerere și fără o întârziere nejustificată, orice informații solicitate conform alin.(1). După caz, Consiliul ia, fără nici o întârziere nejustificată, măsurile necesare pentru a colecta informațiile solicitate. Informațiile astfel furnizate fac obiectul secretului profesional care țin de obligația persoanelor angajate sau care au fost angajate în Consiliu și care primesc informațiile. În cazul în care Consiliul nu poate furniza informațiile cerute fără întârziere, acesta notifică autoritățile competente care au adresat cererea privind motivele întârzierii. Consiliul poate
--	--	--

	refuza să dea curs unei solicitări de informații atunci când: a) furnizarea de informații poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Republicii Moldova sau încalcă normele privind securitatea națională; sau b) au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane în Republica Moldova; sau c) a fost deja adoptată o hotărâre definitivă cu privire la aceleași acțiuni și aceleași persoane în Republica Moldova. (5) Consiliul poate utiliza informațiile primite doar în scopul îndeplinirii funcțiilor și atribuțiilor stabilite de prezenta lege, după caz, Regulamentul (UE) nr.537/2014 sau în cadrul procedurilor administrative sau judiciare legate de exercitarea acestora. (6) Consiliul poate face schimb de informații confidențiale cu autoritățile Uniunii Europene și ale țărilor membre relevante, inclusiv cu cele responsabile de supravegherea entităților de interes public, necesare pentru îndeplinirea funcțiilor și atribuțiilor acestora. Articolul 43². Cooperarea în cadrul investigațiilor (1) Dacă Consiliul constată că se comit sau au fost comise acțiuni care încalcă dispozițiile Directivei 2006/43/CE pe teritoriul unui alt stat membru, acesta notifică autoritatea competentă a celui alt stat membru cu privire la această constatare. (2) Consiliul poate solicita efectuarea unei investigații de către autoritatea competentă a unui alt stat membru pe teritoriul acestuia. Consiliul poate solicita ca personalului său să i se permită să însoțească personalul autorității competente a celui alt stat membru pe durata investigației.	refuza să dea curs unei solicitări de informații atunci când: a) furnizarea de informații poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Republicii Moldova sau încalcă normele privind securitatea națională; sau b) au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane în Republica Moldova; sau c) a fost deja adoptată o hotărâre definitivă cu privire la aceleași acțiuni și aceleași persoane în Republica Moldova. (5) Consiliul poate utiliza informațiile primite doar în scopul îndeplinirii funcțiilor și atribuțiilor stabilite de prezenta lege, după caz, Regulamentul (UE) nr.537/2014 sau în cadrul procedurilor administrative sau judiciare legate de exercitarea acestora. (6) Consiliul poate face schimb de informații confidențiale cu autoritățile Uniunii Europene și ale țărilor membre relevante, inclusiv cu cele responsabile de supravegherea entităților de interes public, necesare pentru îndeplinirea funcțiilor și atribuțiilor acestora. Articolul 43². Cooperarea în cadrul investigațiilor (1) Dacă Consiliul constată că se comit sau au fost comise acțiuni care încalcă dispozițiile Directivei 2006/43/CE pe teritoriul unui alt stat membru, acesta notifică autoritatea competentă a celui alt stat membru cu privire la această constatare. (2) Consiliul poate solicita efectuarea unei investigații de către autoritatea competentă a unui alt stat membru pe teritoriul acestuia. Consiliul poate solicita ca personalului său să i se permită să însoțească personalul autorității competente a celui alt stat membru pe durata investigației.
--	---	---

	Investigația face integral obiectul unui control general din partea statului membru pe al cărui teritoriu este efectuată. (3) Consiliul poate primi notificări de la autoritățile competente din statele membre referitor la constatările acestora de comitere a acțiunilor care încalcă dispozițiile Directivei 2006/43/CE în Republica Moldova. Pentru efectuarea investigațiilor la solicitarea autorităților competente din state membre, Consiliul poate permite ca personalul acestora să însoțească personalul Consiliului pe durata investigației. (4) Consiliul poate refuza să dea curs unei cereri de efectuare a unei investigații sau unei cereri ca personalul său să fie însoțit de personalul autorității competente dintr-un alt stat membru, atunci când: a) această investigație ar putea să aducă atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Republicii Moldova sau să încalce normele privind securitatea națională; sau b) au fost deja inițiate procedurile judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane în Republica Moldova; sau c) a fost deja adoptată o hotărâre definitivă cu privire la unele persoane pentru aceleași acțiuni în Republica Moldova. Articolul 43³. Cooperarea cu Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (1) Consiliul transmite anual către Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (în continuare - COESA) informații agregate privind sancțiunile aplicate, în conformitate cu prezenta lege.	Investigația face integral obiectul unui control general din partea statului membru pe al cărui teritoriu este efectuată. (3) Consiliul poate primi notificări de la autoritățile competente din statele membre referitor la constatările acestora de comitere a acțiunilor care încalcă dispozițiile Directivei 2006/43/CE în Republica Moldova. Pentru efectuarea investigațiilor la solicitarea autorităților competente din state membre, Consiliul poate permite ca personalul acestora să însoțească personalul Consiliului pe durata investigației. (4) Consiliul poate refuza să dea curs unei cereri de efectuare a unei investigații sau unei cereri ca personalul său să fie însoțit de personalul autorității competente dintr-un alt stat membru, atunci când: a) această investigație ar putea să aducă atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Republicii Moldova sau să încalce normele privind securitatea națională; sau b) au fost deja inițiate procedurile judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane în Republica Moldova; sau c) a fost deja adoptată o hotărâre definitivă cu privire la unele persoane pentru aceleași acțiuni în Republica Moldova. Articolul 43³. Cooperarea cu Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (1) Consiliul transmite anual către Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (în continuare - COESA) informații agregate privind sancțiunile aplicate, în conformitate cu prezenta lege.
--	--	--

	(2) Consiliul notifică, fără o întârziere nejustificată, COESA referitor la sancțiunile aplicate conform art.42 alin.(2) lit.d) și g). Articolul 43⁴. Cooperarea internațională pentru convergența cerințelor profesionale (1) Consiliul cooperează cu autoritățile responsabile de reglementarea și/sau supravegherea publică a auditului din alte state membre, cu COESA, precum și cu autoritățile competente menționate la art.20 din Regulamentul (UE) nr.537/2014, în vederea asigurării convergenței cerințelor de calificare profesională a auditorilor, precum și a cerințelor privind auditul situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea, inclusiv la entitățile de interes public. (2) Cooperarea vizează în special alinierea formării profesionale, a stagiului, a procesului de certificare, în conformitate cu evoluțiile internaționale și bunele practici în domeniul auditului și al asigurării raportării privind durabilitatea. Articolul 43⁵. Cooperarea dintre sistemele de supraveghere publică ale statelor membre Acordurile de reglementare încheiate de Consiliu cu organele de supraveghere publică din statele membre asigură cooperarea eficace în activitățile de supraveghere publică a auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea. Articolul 43⁶. Recunoașterea reciprocă a acordurilor de reglementare între statele membre (1) Acordurile de reglementare încheiate de Republica Moldova cu celelalte state membre privind supravegherea publică a auditului respectă principiul jurisdicției statului membru de origine în	(2) Consiliul notifică, fără o întârziere nejustificată, COESA referitor la sancțiunile aplicate conform art.42 alin.(2) lit.d) și g). Articolul 43⁴. Cooperarea internațională pentru convergența cerințelor profesionale (1) Consiliul cooperează cu autoritățile responsabile de reglementarea și/sau supravegherea publică a auditului din alte state membre, cu COESA, precum și cu autoritățile competente menționate la art.20 din Regulamentul (UE) nr.537/2014, în vederea asigurării convergenței cerințelor de calificare profesională a auditorilor, precum și a cerințelor privind auditul situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea, inclusiv la entitățile de interes public. (2) Cooperarea vizează în special alinierea formării profesionale, a stagiului, a procesului de certificare, în conformitate cu evoluțiile internaționale și bunele practici în domeniul auditului și al asigurării raportării privind durabilitatea. Articolul 43⁵. Cooperarea dintre sistemele de supraveghere publică ale statelor membre Acordurile de reglementare încheiate de Consiliu cu organele de supraveghere publică din statele membre asigură cooperarea eficace în activitățile de supraveghere publică a auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea. Articolul 43⁶. Recunoașterea reciprocă a acordurilor de reglementare între statele membre (1) Acordurile de reglementare încheiate de Republica Moldova cu celelalte state membre privind supravegherea publică a auditului respectă principiul jurisdicției statului membru de origine în
--	---	---

	care este autorizat auditorul sau entitatea de audit și în care își are sediul entitatea auditată. (2) Entitățile de audit autorizate într-un stat membru și înregistrate conform art.19² al prezentei legi, care efectuează auditul situațiilor financiare în Republica Moldova, fac obiectul controlului extern al calității în statul membru de origine și al supravegherii auditului în Republica Moldova. (3) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate al unei entități din Republica Moldova, nu se impun cerințe suplimentare privind înregistrarea, controlul extern al calității, standardele de audit, etica profesională și independența auditorilor, entităților de audit autorizați într-un stat membru, atunci când aceștia efectuează auditul situațiilor financiare ale entităților grupului cu sediul într-un alt stat membru. (4) În cazul unei entități din alt stat membru ale cărei valori mobiliare sunt tranzacționate pe piața reglementată din Republica Moldova, nu se impun cerințe suplimentare privind înregistrarea, controlul extern al calității, standardele de audit, etica profesională și independența auditorului sau a entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare anuale individuale sau consolidate ale entității respective. (5) Un auditor sau o entitate de audit face obiectul supravegherii, asigurării calității, investigațiilor și sancțiunilor din Republica Moldova, dacă: a) auditorul sau entitatea de audit sunt înregistrați în Republica Moldova conform art.6 și 9 sau art.19³ alin.(1) al prezentei legi, și b) auditorul sau entitatea de audit respectivi emit rapoarte ale auditorului privind situațiile financiare individuale sau situațiile financiare consolidate conform art.19³ alin.(1) a prezentei legi.	care este autorizat auditorul sau entitatea de audit și în care își are sediul entitatea auditată. (2) Entitățile de audit autorizate într-un stat membru și înregistrate conform art.19² al prezentei legi, care efectuează auditul situațiilor financiare în Republica Moldova, fac obiectul controlului extern al calității în statul membru de origine și al supravegherii auditului în Republica Moldova. (3) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate al unei entități din Republica Moldova, nu se impun cerințe suplimentare privind înregistrarea, controlul extern al calității, standardele de audit, etica profesională și independența auditorilor, entităților de audit autorizați într-un stat membru, atunci când aceștia efectuează auditul situațiilor financiare ale entităților grupului cu sediul într-un alt stat membru. (4) În cazul unei entități din alt stat membru ale cărei valori mobiliare sunt tranzacționate pe piața reglementată din Republica Moldova, nu se impun cerințe suplimentare privind înregistrarea, controlul extern al calității, standardele de audit, etica profesională și independența auditorului sau a entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare anuale individuale sau consolidate ale entității respective. (5) Un auditor sau o entitate de audit face obiectul supravegherii, asigurării calității, investigațiilor și sancțiunilor din Republica Moldova, dacă: a) auditorul sau entitatea de audit sunt înregistrați în Republica Moldova conform art.6 și 9 sau art.19³ alin.(1) al prezentei legi, și b) auditorul sau entitatea de audit respectivi emit rapoarte ale auditorului privind situațiile financiare individuale sau situațiile financiare consolidate conform art.19³ alin.(1) a prezentei legi.
--	--	--

	Articolul 43⁷. Acordurile de reglementare între statele membre în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea Cerințele prevăzute la art.43¹, 43² și 43⁶ care se referă la auditul situațiilor financiare se aplică în mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea. Articolul 43⁸. Cooperarea cu autoritățile competente din țări terțe (1) Consiliul poate permite transferul către autoritățile competente dintr-o țară terță a dosarelor de audit sau a altor documente deținute de auditori, entități de audit, precum și a rapoartelor de control sau de investigații referitoare la auditul în cauză, cu condiția că: a) aceste documente de audit sau alte documente să aibă legătură cu auditul efectuat la entitățile care au emis valori mobiliare în acea țară terță sau care fac parte dintr-un grup care întocmește situații financiare consolidate în acea țară terță; b) transferul să aibă loc prin intermediul autorităților competente din Republica Moldova către autoritățile competente din țara terță și la cererea acestora; c) autoritățile competente din țara terță în cauză să îndeplinească cerințele care au fost considerate adecvate de către Comisia Europeană; d) să existe acorduri de colaborare pe bază de reciprocitate încheiate între autoritățile competente respective; e) transferul de date personale către țara terță să aibă loc în conformitate cu Legea nr.195/2024 privind protecția datelor cu caracter personal. (2) Acordurile de colaborare menționate la alin.(1) lit. d) trebuie să asigure că:	Articolul 43⁷. Acordurile de reglementare între statele membre în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea Cerințele prevăzute la art.43¹, 43² și 43⁶ care se referă la auditul situațiilor financiare se aplică în mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea. Articolul 43⁸. Cooperarea cu autoritățile competente din țări terțe (2) Consiliul poate permite transferul către autoritățile competente dintr-o țară terță a dosarelor de audit sau a altor documente deținute de auditori, entități de audit, precum și a rapoartelor de control sau de investigații referitoare la auditul în cauză, cu condiția că: a) aceste documente de audit sau alte documente să aibă legătură cu auditul efectuat la entitățile care au emis valori mobiliare în acea țară terță sau care fac parte dintr-un grup care întocmește situații financiare consolidate în acea țară terță; b) transferul să aibă loc prin intermediul autorităților competente din Republica Moldova către autoritățile competente din țara terță și la cererea acestora; c) autoritățile competente din țara terță în cauză să îndeplinească cerințele care au fost considerate adecvate de către Comisia Europeană; d) să existe acorduri de colaborare pe bază de reciprocitate încheiate între autoritățile competente respective; e) transferul de date personale către țara terță să aibă loc în conformitate cu Legea nr.195/2024 privind protecția datelor cu caracter personal. (2) Acordurile de colaborare menționate la alin.(1) lit. d) trebuie să asigure că:
--	---	---

	a) autoritățile competente prezintă justificări pentru motivele cererii pentru obținerea dosarelor de audit sau a altor documente; b) persoanele angajate sau angajate anterior de către autoritățile competente ale țării terțe care primesc informațiile fac obiectul obligației de păstrare a secretului profesional; c) să nu fie compromisă protecția intereselor comerciale ale entității auditate, inclusiv drepturile de proprietate intelectuală și industrială; d) autoritățile competente ale unei țări terțe pot folosi dosarele de audit și alte documente doar pentru exercitarea funcțiilor lor de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigații, funcții care îndeplinesc cerințe echivalente cu cele de la art.36 – 43 ale prezentei legi; e) cererea unei autorități competente dintr-o țară terță privind dosarele de audit sau alte documente deținute de un auditor sau o entitate de audit poate fi refuzată de către Consiliu atunci când: - furnizarea dosarelor de audit sau a documentelor poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Uniunii Europene sau a Republicii Moldova; - au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași persoane în Republica Moldova; - a fost deja adoptată o hotărâre definitivă cu privire la aceleași acțiuni și aceiași auditori sau entități de audit în Republica Moldova. (3) Consiliul informează Comisia Europeană referitor la acordurile de colaborare menționate la alin.(1).”.	a) autoritățile competente prezintă justificări pentru motivele cererii pentru obținerea dosarelor de audit sau a altor documente; b) persoanele angajate sau angajate anterior de către autoritățile competente ale țării terțe care primesc informațiile fac obiectul obligației de păstrare a secretului profesional; c) să nu fie compromisă protecția intereselor comerciale ale entității auditate, inclusiv drepturile de proprietate intelectuală și industrială; d) autoritățile competente ale unei țări terțe pot folosi dosarele de audit și alte documente doar pentru exercitarea funcțiilor lor de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigații, funcții care îndeplinesc cerințe echivalente cu cele de la art.36 – 43 ale prezentei legi; e) cererea unei autorități competente dintr-o țară terță privind dosarele de audit sau alte documente deținute de un auditor sau o entitate de audit poate fi refuzată de către Consiliu atunci când: - furnizarea dosarelor de audit sau a documentelor poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Uniunii Europene sau a Republicii Moldova; - au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași persoane în Republica Moldova; - a fost deja adoptată o hotărâre definitivă cu privire la aceleași acțiuni și aceiași auditori sau entități de audit în Republica Moldova. (3) Consiliul informează Comisia Europeană referitor la acordurile de colaborare menționate la alin.(1).
Articolul 44. Constituirea comitetului de audit (2) Comitetul de audit se constituie din minimum 3 membri desemnați de adunarea generală a acționarilor sau de către fondator pe un termen	Articolul 44: 1) alineatul (2) textul „desemnați de adunarea generală a acționarilor sau de către fondator pe un termen de 3 ani. Una și aceeași persoană poate fi	Articolul 44. Constituirea comitetului de audit (2) Comitetul de audit se constituie din minimum 3 membri ai consiliului entității.

de 3 ani. Una și aceeași persoană poate fi aleasă în calitate de membru al comitetului de audit pentru cel mult 2 termene consecutive. (3) Comitetul de audit este subordonat adunării generale a acționarilor sau fondatorului. (5¹) Cuantumul retribuției muncii membrilor comitetului de audit se stabilește de către fondator/adunarea generală a entității de interes public. (6) Președintele comitetului de audit se alege de către adunarea generală a acționarilor sau de către fondator dintre membrii acestuia.	aleasă în calitate de membru al comitetului de audit pentru cel mult 2 termene consecutive” se substituie cu cuvintele „ai consiliului entității.”. 2) alineatul (3) va avea următorul cuprins: „(3) Majoritatea membrilor și președintele comitetului de audit sunt independenți de entitatea de interes public cu respectarea principiilor de independență stabilite de Codul de governanță corporativă.”. 3) alineatul (5¹) se exclude. 4) alineatul (6) cuvintele „către adunarea generală a acționarilor sau de către fondator” se substituie cu cuvântul „comitet”.	(3) Majoritatea membrilor și președintele comitetului de audit sunt independenți de entitatea de interes public cu respectarea principiilor de independență stabilite de Codul de governanță corporativă. (6) Președintele comitetului de audit se alege de comitet dintre membrii acestuia.
Articolul 45. Atribuțiile comitetului de audit Comitetul de audit are următoarele atribuții: a) informează consiliul entității de interes public auditate despre rezultatele auditului și despre 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 care efectuează	Articolul 45 va avea următorul cuprins: „Articolul 45. Atribuțiile comitetului de audit Comitetul de audit are următoarele atribuții: a) informează consiliul entității de interes public auditate despre rezultatele auditului situațiilor financiare și, după caz, despre rezultatele misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea, despre contribuțiile acestora la integritatea raportării financiare și, după caz, a raportării privind durabilitatea, precum și rolul comitetului de audit în acest proces; b) monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, procesul de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică a acestor informații și procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor care urmează a fi raportate în	Articolul 45. Atribuțiile comitetului de audit Comitetul de audit are următoarele atribuții: a) informează consiliul entității de interes public auditate despre rezultatele auditului situațiilor financiare și, după caz, despre rezultatele misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea, despre contribuțiile acestora la integritatea raportării financiare și, după caz, a raportării privind durabilitatea, precum și rolul comitetului de audit în acest proces; b) monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, procesul de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică a acestor informații și procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor care urmează a fi raportate în

auditul situațiilor financiare și/sau prestează servicii care nu sînt de audit entității de interes public; 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). (2) Prevederile art.44 și 45 nu sînt aplicabile băncilor. Particularitățile constituirii, atribuțiile, funcțiile și responsabilitățile comitetului de audit la bănci și cerințele față de membrii acestora sînt stabilite în Legea nr.202/2017 privind activitatea băncilor și în actele normative ale Băncii Naționale a Moldovei emise pentru aplicarea acesteia.	conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea și prezintă recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea raportării financiare și, după caz, a raportării privind durabilitatea a entității de interes public; c) monitorizează eficiența sistemului de control intern, de management al riscurilor și, după caz, de audit intern al entității de interes public în ceea ce privește raportarea financiară și, după caz, raportarea privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică a acestora, fără a încălca independența entității de interes public; d) monitorizează auditul situațiilor financiare individuale și al situațiilor financiare consolidate și, după caz, a asigurării raportării individuale și consolidate privind durabilitatea, în special performanța acestora, ținând cont de constatările și concluziile Consiliului urmare a controlului extern al calității; e) evaluează și monitorizează independența auditorilor, entităților de audit, ținând cont de prevederile prezentei legi și a Regulamentului (UE) nr.537/2014, precum și prestarea unor servicii care nu sunt de audit entității de interes public în conformitate cu art.5 din regulamentul menționat; f) este responsabil de procedura de selectare a entității de audit în conformitate cu art.16 din Regulamentul (UE) nr.537/2014.”.	conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea și prezintă recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea raportării financiare și, după caz, a raportării privind durabilitatea a entității de interes public; c) monitorizează eficiența sistemului de control intern, de management al riscurilor și, după caz, de audit intern al entității de interes public în ceea ce privește raportarea financiară și, după caz, raportarea privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică a acestora, fără a încălca independența entității de interes public; d) monitorizează auditul situațiilor financiare individuale și al situațiilor financiare consolidate și, după caz, a asigurării raportării individuale și consolidate privind durabilitatea, în special performanța acestora, ținând cont de constatările și concluziile Consiliului urmare a controlului extern al calității; e) evaluează și monitorizează independența auditorilor, entităților de audit, ținând cont de prevederile prezentei legi și a Regulamentului (UE) nr.537/2014, precum și prestarea unor servicii care nu sunt de audit entității de interes public în conformitate cu art.5 din regulamentul menționat; f) este responsabil de procedura de selectare a entității de audit în conformitate cu art.16 din Regulamentul (UE) nr.537/2014.
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 explică rezultatele auditului și cuprinde:	Articolul 46 se exclude.	

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 de condiții identificate pe parcursul auditului care pot suscita îndoieli serioase cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea; f) informații privind: – erorile semnificative depistate în situațiile financiare ale entității de interes public auditate, indicând dacă fiecare eroare a fost sau nu soluționată de conducere; – nerespectarea de către entitatea de interes public auditată a prevederilor legislației; – impedimentele apărute în procesul auditului; – aspectele aferente auditului discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea; – 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 pentru orice impact al schimbării metodelor; h) constatarea dacă entitatea de interes public auditată a prezentat toate documentele și explicațiile solicitate;		
---	--	--

i) semnătura auditorului și data întocmirii raportului. (3) În cazul în care au fost încheiate contracte de audit cu mai multe entități de audit pentru efectuarea auditului situațiilor financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și între acestea au existat divergențe de opinii cu privire la reglementările contabile, procedurile de audit sau alte divergențe în desfășurarea auditului, motivele divergențelor sunt explicate în raportul suplimentar adresat comitetului de audit.		
	Legea se completează cu articolul 48¹ cu următorul cuprins: „Articolul 48¹. Răspunderea auditorilor, entităților de audit și entităților auditate în cazul efectuării asigurării raportării privind durabilitatea Prevederile art.47 și 48 din prezenta lege care se referă la auditul situațiilor financiare se aplică în mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.”.	Articolul 48¹. Răspunderea auditorilor, entităților de audit și entităților auditate în cazul efectuării asigurării raportării privind durabilitatea Prevederile art.47 și 48 din prezenta lege care se referă la auditul situațiilor financiare se aplică în mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.
	Se completează cu articolul 51 cu următorul cuprins: „Articolul 51. (1) Auditorii înregistrați până la data intrării în vigoare a Tratatului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană nu cad sub incidența prevederilor art.5¹ din prezenta lege. (2) Persoanele fizice care se află în proces de certificare pentru obținerea calificării profesionale de auditor la data intrării în vigoare a Tratatului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană, nu cad sub incidența prevederilor art.5¹ din prezenta lege, dacă obțin calificarea profesională de auditor, în cel mult 2 ani de la data intrării în vigoare a Tratatului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană, cu respectarea art.3 și 5 ale prezentei legi.	Articolul 51. (1) Auditorii înregistrați până la data intrării în vigoare a Tratatului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană nu cad sub incidența prevederilor art.5¹ din prezenta lege. (2) Persoanele fizice care se află în proces de certificare pentru obținerea calificării profesionale de auditor la data intrării în vigoare a Tratatului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană, nu cad sub incidența prevederilor art.5¹ din prezenta lege, dacă obțin calificarea profesională de auditor, în cel mult 2 ani de la data intrării în vigoare a Tratatului de aderare a Republicii Moldova la Uniunea Europeană, cu respectarea art.3 și 5 ale prezentei legi.

	(3) Persoanele menționate la alin.(1) și (2) care doresc să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea dobândesc cunoștințele necesare în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și asigurarea raportării privind durabilitatea, inclusiv domeniile menționate la art.5¹ lit.b), prin intermediul cursurilor de instruire prevăzute la art.31 alin.(1) lit.e) din prezenta lege.”.	(3) Persoanele menționate la alin.(1) și (2) care doresc să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea dobândesc cunoștințele necesare în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și asigurarea raportării privind durabilitatea, inclusiv domeniile menționate la art.5¹ lit.b), prin intermediul cursurilor de instruire prevăzute la art.31 alin.(1) lit.e) din prezenta lege.
--	--	--

TABEL DE CONCORDANȚĂ

DIRECTIVA 2006/43/CE

1 Titlul actului UE, inclusiv cea mai recentă modificare, nr.CELEX DIRECTIVA 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, nr.CELEX 32006L0043, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2026/470 a Parlamentului European și a Consiliului din 26 februarie 2026 de modificare a Directivelor 2006/43/CE, 2013/34/UE, (UE) 2022/2464 și (UE) 2024/1760 în ceea ce privește anumite cerințe de raportare privind durabilitatea de către întreprinderi și anumite cerințe privind diligența necesară în materie de durabilitate a întreprinderilor, nr.CELEX 32026L0470
2 Titlul proiectului de act normativ național Legea privind auditul situațiilor financiare și proiectul de lege pentru modificarea Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017
3 Gradul general de compatibilitate – compatibil
4 Autoritatea responsabilă – Ministerul Finanțelor
5 Data întocmirii/actualizării – iulie 2026

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
CAPITOLUL 1. OBIECT ȘI DEFINIȚII			
<i>Articolul 1. Obiectul</i>			
Prezenta directivă stabilește norme privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate și asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea.	Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017 Articolul 1. Obiectul de reglementare Prezenta lege stabilește cadrul juridic privind organizarea auditului situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea de către entitățile de audit, reglementează exercitarea profesiei de auditor și supravegherea auditului.	compatibil	
<i>Articolul 2. Definiții</i>			
În sensul prezentei directive, se aplică următoarele definiții: 1. „audit statutar” înseamnă un audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare consolidate în măsura în care: (a) este obligatoriu în temeiul dreptului Uniunii;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: audit financiar – auditul situațiilor financiare individuale sau al situațiilor financiare consolidate (în continuare – audit), în măsura în care:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(b) este obligatoriu în temeiul dreptului intern referitoare la întreprinderile mici; (c) este efectuat în mod voluntar la solicitarea întreprinderilor mici care îndeplinesc cerințele juridice naționale care sunt echivalente cu cele pentru un audit în temeiul literei (b), în cazul în care dreptul intern definește acest tip de audituri drept audituri statutare;	a) este obligatoriu conform prevederilor legislației; b) este efectuat la solicitarea acționarilor/asociaților sau fondatorului entităților auditate;		
2. „auditor statutar” înseamnă o persoană fizică autorizată în conformitate cu prezenta directivă de către autoritățile competente ale unui stat membru să efectueze audituri statutare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>auditor financiar</i> – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului și care este înregistrată ca auditor în conformitate cu prevederile prezentei legi pentru efectuarea auditului și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea (în continuare – <i>auditor</i>);	compatibil	
3. „firmă de audit” înseamnă o persoană juridică sau orice altă entitate, indiferent de forma sa juridică, care este autorizată în conformitate cu prezenta directivă de către autoritățile competente ale unui stat membru să efectueze audituri statutare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>entitate de audit</i> – entitate constituită în conformitate cu legislația civilă și înregistrată ca entitate de audit în conformitate cu prevederile prezentei legi pentru efectuarea auditului și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea;	compatibil	
4. „entitate de audit dintr-o țară terță” înseamnă o entitate, indiferent de forma sa juridică, care efectuează audituri ale situațiilor financiare anuale sau consolidate sau, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea a unei societăți înregistrate într-o țară terță, alta decât o entitate înregistrată ca firmă de audit în orice stat membru ca urmare a autorizării în conformitate cu articolul 3;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>entitate de audit din țară terță</i> – entitate, indiferent de forma juridică de organizare, care efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea, ale unei entități înregistrate într-o țară terță și care nu este înregistrată ca entitate de audit în Republica Moldova sau autorizată în alt stat membru;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
5. „auditor dintr-o țară terță” înseamnă o persoană fizică care efectuează audituri ale situațiilor financiare anuale sau consolidate sau, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea a unei societăți înregistrate într-o țară terță, alta decât o persoană care este înregistrată ca auditor statutar în orice stat membru ca urmare a autorizării în conformitate cu articolele 3 și 44;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>auditor din țară terță</i> – persoană fizică care efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea ale unei entități înregistrate într-o țară terță și care nu este înregistrată ca auditor în Republica Moldova sau autorizată în alt stat membru;	compatibil	
6. „auditor al grupului” înseamnă auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit care efectuează auditul statutar al conturilor consolidate sau, după caz, asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>auditor al grupului</i> – auditorul sau entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare consolidate și, după caz, asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea;	compatibil	
7. „rețea” înseamnă o structură mai mare: - care are drept scop cooperarea și de care aparține un auditor legal sau o firmă de audit și - care are drept scop în mod evident distribuția profiturilor sau a costurilor sau are în comun acționariatul, controlul sau gestionarea, politici și proceduri de control al calității, o strategie de afaceri, folosirea unei mărci sau a unei părți însemnate a resurselor profesionale;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>rețea</i> – o structură complexă: a) care are drept scop cooperarea profesională și din care face parte auditorul sau entitatea de audit, și b) care are drept scop în mod evident distribuția profiturilor sau a costurilor sau are aceeași proprietari, este sub controlul comun sau are aceeași conducere, are politici și proceduri de management al calității, o strategie de afaceri comună, utilizarea unei denumiri comune sau a unei părți semnificative a resurselor profesionale;	compatibil	
8. „întreprindere afiliată la o firmă de audit” înseamnă orice întreprindere, indiferent de forma sa juridică, care este legată de firma de audit prin acționariat, control și gestionare comune;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>entitate afiliată la o entitate de audit</i> – înseamnă orice entitate, indiferent de forma juridică de organizare, care	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	este legată de o entitate de audit prin proprietari comuni, control comun sau gestionare comună, inclusiv în cadrul unei rețele;		
9. „raport de audit” înseamnă raportul menționat la articolul 51a din Directiva 78/660/CEE și articolul 37 din Directiva 83/349/CEE emis de auditorul legal sau de firme de audit;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>raportul auditorului</i> – document întocmit de către auditor în conformitate cu art.28 din prezenta lege;	compatibil	
10. „autorități competente” înseamnă autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea auditorilor statutari și a firmelor de audit sau de aspecte specifice legate de acestea; trimiterea la „autoritate competentă” dintr-un anumit articol înseamnă o trimitere la autoritatea responsabilă pentru funcțiile prevăzute la articolul respectiv;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>autorități competente</i> – autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea auditorilor și a entităților de audit, precum și de exercitarea funcțiilor specifice prevăzute de prezenta lege, iar prin referința la „autoritate competentă” din orice articol al prezentei legi se înțelege o trimitere la autoritatea responsabilă pentru funcțiile prevăzute la articolul respectiv, inclusiv, la autoritatea competentă dintr-un alt stat membru responsabilă pentru funcțiile sau atribuțiile echivalente, după caz;	compatibil	
12. „standarde internaționale de contabilitate” înseamnă Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS), Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și interpretările aferente (interpretări SIC-IFRIC), amendamentele ulterioare la aceste standarde și interpretări aferente și standardele și interpretările aferente viitoare emise sau adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB);	Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 Articolul 3. Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: <i>Standarde Internaționale de Contabilitate</i> – standardele internaționale de contabilitate (IAS), standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) și interpretările aferente (interpretările SIC-IFRIC) aprobate de Consiliul pentru standardele internaționale de contabilitate (IASB) și adoptate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr.1606/2002.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
13. „entități de interes public” înseamnă: (a) entități reglementate de legislația unui stat membru ale căror valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a oricărui stat membru în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE; (b) instituții de credit, astfel cum sunt definite la articolul 3 alineatul (1) punctul 1 din Directiva 2013/36/UE a Parlamentului European și a Consiliului, altele decât cele menționate la articolul 2 din respectiva directivă; (c) întreprinderi de asigurare în sensul articolului 2 alineatul (1) din Directiva 91/674/CEE; sau (d) entități desemnate de statele membre drept entități de interes public, de exemplu întreprinderile care au o relevanță semnificativă pentru public prin natura activităților lor, dimensiunea sau numărul lor de angajați;	Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 Articolul 3. Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: <i>entitate de interes public</i> – entitate ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată în orice stat membru; bancă; asigurător (reasigurător)/societate de asigurări; organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică; entitate mare care este întreprindere de stat sau este societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social;	compatibil	
14. „cooperativă” înseamnă o societate cooperativă europeană, astfel cum este definită la articolul 1 din Regulamentul (CE) nr. 1435/2003 al Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societății cooperative europene (SCE) sau orice alte cooperative pentru care se impune un audit legal în temeiul legislației comunitare, cum ar fi instituții de credit, astfel cum sunt definite la articolul 1 punctul 1 din Directiva 2000/12/CE, și întreprinderi de asigurare în sensul articolului 2 din Directiva 1991/674/CEE;	Legea nr.135/2007 privind societățile cu răspundere limitată Articolul 2. Noțiunea de societate cu răspundere limitată (1) Societatea cu răspundere limitată (denumită în cele ce urmează societate) este societatea comercială cu personalitate juridică al cărei capital social este divizat în părți sociale și ale cărei obligații sînt garantate cu patrimoniul societății. Legea nr.845/1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi Articolul 18. Cooperativa de producție și cooperativa de întreprinzător 1. Cooperativa de producție este o întreprindere înființată de către cinci sau mai multe persoane fizice în scopul	compatibil	Prin proiectul de lege privind punerea în aplicare a Regulamentului CE nr.1435/2003, definiția va fi ajustată (nr.unic 566/MDED/2006)

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	desfășurării în comun a activității de producție și a altei activități economice, bazate preponderent pe munca personală a membrilor ei și pe cooperarea cotelor de participare la capitalul acesteia. Cooperativa de producție este o întreprindere de drept privat cu scop lucrativ (inclusiv comercial). Cooperativa de întreprinzător este o întreprindere fondată de cel puțin cinci persoane juridice și (sau) fizice care practică activități de întreprinzător, ce are scopul de a contribui la obținerea de către membrii săi a profitului. Prin derogare de la această prevedere, membri ai cooperativei agricole de întreprinzător de prestări servicii pot fi persoanele care produc produse agricole în gospodăriile personale auxiliare. 2. Cooperativele de producție și de întreprinzător sînt persoane juridice și răspund pentru obligațiile asumate cu patrimoniul lor. Membrii cooperativei de producție sau ai cooperativei de întreprinzător își asumă riscul pentru obligațiile cooperativei în limitele cotelor care le aparțin, iar dacă patrimoniul cooperativei este insuficient, poartă răspundere suplimentară cu averea lor personală în limita stabilită de lege sau de statutul cooperativei. 3. Particularitățile înființării, înregistrării, funcționării și încetării activității cooperativelor, asociațiilor lor și întreprinderilor fondate de acestea se reglementează de legislația privind cooperativele de producție și cooperativele de întreprinzător, legislația civilă, precum și de statutele organizațiilor menționate. Codul Civil nr.1107/2002 Articolul 280. Dispoziții generale cu privire la societatea cu răspundere limitată (1) Societate cu răspundere limitată este societatea comercială al cărei capital social este divizat în părți		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	sociale conform actului de constituire și ale cărei obligații sînt garantate cu patrimoniul societății. (2) Modul de constituire, funcționare, reorganizare și lichidare a societăților cu răspundere limitată este reglementat prin lege și, în completare, prin dispozițiile prezentului cod. Legea nr.73/2001 privind cooperativele de întreprinzător Articolul 81. Auditul și controlul de stat (1) Auditul din oficiu al rapoartelor financiare anuale ale cooperativei se efectuează în cazul în care: a) numărul de membri ai cooperativei depășește 300; sau b) volumul anual al producției (serviciilor) livrate (prestate) de către cooperativă și/sau al producției (serviciilor) livrate (prestate) cooperativei depășește volumul echivalent cu o sută mii salarii minime. (2) Auditul din inițiativă al rapoartelor financiare ale cooperativei se efectuează: a) în baza hotărîrii adunării generale; sau b) la cererea membrilor cooperativei care dețin cel puțin 20 la sută din numărul total al voturilor membrilor cooperativei. (3) În cazul prevăzut la alin.(2) lit.b), serviciile de audit sînt plătite de membrii care au solicitat auditul, dacă adunarea generală, prin hotărîrea sa, nu stabilește altfel. (4) Controlul asupra activității cooperativei este exercitat de autoritățile abilitate ale administrației publice, în modul prevăzut de legislație. (5) Principalele prevederi ale actelor de control și ale deciziilor autorităților abilitate ale administrației publice, precum și avizele organizației de audit, ale cooperativei de consultanță și ale uniunii de cooperative sînt aduse de către comisia de revizie la cunoștința celei mai apropiate adunări generale.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
15. „nepractician” înseamnă orice persoană fizică care, pe durata implicării sale în guvernarea sistemului de supraveghere publică și în perioada de trei ani imediat precedentă implicării respective, nu a efectuat audituri statutare, nu a deținut drepturi de vot într-o firmă de audit, nu a fost membru al organismului administrativ, de conducere sau de supraveghere al unei firme de audit și nu a fost angajată de o firmă de audit sau asociată într-un alt mod cu aceasta;	Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017 Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>nepractician</i> – orice persoană fizică care, pe durata activității în cadrul Consiliului de supraveghere publică a auditului (în continuare – <i>Consiliu</i>) și pe parcursul a cel puțin 3 ani precedenți, nu a efectuat audit, nu a deținut acțiuni (părți sociale) în capitalul social al unei entități de audit, nu a fost membru al consiliului, al organului executiv sau de supraveghere a unei entități de audit și nu a fost angajată la o entitate de audit sau asociată într-un alt mod cu aceasta;	compatibil	
16. „partener(i) cheie de audit” înseamnă: (a) auditorul(ii) legal(i) desemnat(ți) de o firmă de audit pentru o anumită misiune de audit ca fiind responsabilul(ii) principal(i) pentru efectuarea auditului legal în numele firmei de audit sau (b) în cazul auditului unui grup, cel puțin auditorul(ii) legal(i) care este/sunt desemnat(ți) de o firmă de audit ca fiind responsabilul(ii) principal(i) pentru efectuarea auditului legal la nivelul grupului și auditorul(ii) legal(i) care este/sunt desemnat(ți) ca fiind responsabilul(ii) principal(i) la nivelul filialelor importante sau (c) auditorul(ii) legal(i) care semnează raportul de audit;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>partener-cheie de audit</i> – auditor desemnat de entitatea de audit ca responsabil principal pentru: a) efectuarea unei misiuni de audit în numele entității de audit; sau b) în cazul auditului unui grup, auditul situațiilor financiare consolidate și misiunile de audit la filialele importante; sau c) semnarea raportului auditorului;	compatibil	
16a. „partener(i)-cheie în materie de durabilitate” înseamnă: (a) auditorul (auditorii) statutar(i) desemnat (desemnați) de o firmă de audit pentru o anumită misiune de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea ca fiind principalul (principalii) responsabil(i) de efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea în numele firmei de audit; sau	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>partener-cheie în materie de durabilitate</i> – auditor desemnat de entitatea de audit ca responsabil principal pentru: a) efectuarea unei misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea în numele entității de audit; sau	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(b) în cazul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, cel puțin auditorul (auditorii) statutar(i) desemnat (desemnați) de o firmă de audit ca fiind principalul (principalii) responsabil(i) pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea la nivelul grupului și auditorul (auditorii) statutar(i) desemnat (desemnați) ca fiind principalul (principalii) responsabil(i) la nivelul filialelor importante; sau (c) auditorul (auditorii) statutar(i) care semnează raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea menționat la articolul 28a;	b) asigurarea raportării privind durabilitatea la nivelul grupului și misiunile de asigurare la filialele importante; sau c) semnarea raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea;		
17. „întreprinderi mijlocii” înseamnă întreprinderile menționate la articolul 1 alineatul (1) și la articolul 3 alineatul (3) din Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului;	Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 Articolul 4. Categoriile de entităților și grupurilor (3) <i>Entitatea mijlocie</i> este entitatea care, nefiind entitate micro sau entitate mică, la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii: (a) totalul activelor: 480 000 000 lei; (b) veniturile din vânzări: 960 000 000 lei; (c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 250.	compatibil	
18. „întreprinderi mici” înseamnă întreprinderile menționate la articolul 1 alineatul (1) și la articolul 3 alineatul (2) din Directiva 2013/34/UE;	Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 Articolul 4. Categoriile de entităților și grupurilor (2) <i>Entitatea mică</i> este entitatea care, nefiind entitate micro, la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii: (a) totalul activelor: 95 000 000 lei; (b) veniturile din vânzări: 190 000 000 lei; (c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 50.	compatibil	
19. „stat membru de origine” înseamnă statul membru în care auditorul statutar sau firma de audit este autorizat(ă) în conformitate cu articolul 3 alineatul (1);	Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017 Articolul 2. Noțiuni	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	(1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>stat membru de origine</i> – statul membru în care auditorul sau entitatea de audit sunt autorizați în conformitate cu legislația națională a acelui stat;		
20. „stat membru gazdă” înseamnă un stat membru în care un auditor statutar autorizat în statul său membru de origine urmărește să fie autorizat și în conformitate cu articolul 14 sau un stat membru în care o firmă de audit autorizată de către statul său membru de origine solicită să fie înregistrată sau este înregistrată în conformitate cu articolul 3a;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>stat membru gazdă</i> – statul membru în care un auditor sau o entitate de audit, autorizați în statul membru de origine, solicită sau intenționează să obțină autorizarea în conformitate cu legislația națională a statului membru gazdă.	compatibil	
21. „raportare privind durabilitatea” înseamnă raportarea privind durabilitatea astfel cum este definită la articolul 2 punctul 18 din Directiva 2013/34/UE;	Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 Articolul 3. Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: <i>raportarea privind durabilitatea</i> – raportarea informațiilor referitoare la aspectele de durabilitate efectuată în conformitate cu Capitolul V ³ RAPORTAREA PRIVIND DURABILITATEA;		
22. „asigurarea raportării privind durabilitatea” înseamnă îndeplinirea procedurilor care au drept rezultat opinia exprimată de auditorul statutar sau de firma de audit în conformitate cu articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) și cu articolul 34 alineatul (2) din Directiva 2013/34/UE;	Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017 Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>asigurarea raportării privind durabilitatea</i> – misiunea de asigurare limitată efectuată de auditor, entitatea de audit, având ca obiect raportarea privind durabilitatea, în vederea exprimării unei opinii privind modul în care raportarea privind durabilitatea a fost întocmită, prezentată și publicată în conformitate cu cadrul de raportare privind durabilitatea aplicabil;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
23. „prestator independent de servicii de asigurare” înseamnă un organism de evaluare a conformității acreditat în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 765/2008 al Parlamentului European și al Consiliului pentru activitatea specifică de evaluare a conformității menționată la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) din Directiva 2013/34/UE.		<i>prevederi UE opționale</i>	
CAPITOLUL II. AUTORIZARE, FORMARE CONTINUĂ ȘI RECUNOAȘTERE RECIPROCĂ			
<i>Articolul 3. Autorizarea auditorilor legali și a firmelor de audit</i>			
(1) Auditurile legale se efectuează numai de către auditorii legali sau de firmele de audit care sunt autorizați de statul membru care solicită auditul legal.	Articolul 27. Efectuarea auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea (1) Auditul situațiilor financiare se efectuează de către auditori și entități de audit înregistrați în conformitate cu prevederile prezentei legi.	compatibil	
(2) Fiecare stat membru desemnează autoritatea competentă a fi responsabilă cu autorizarea auditorilor statutari și a firmelor de audit.	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 ale Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de către Guvern. Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile (3) Consiliul îndeplinește următoarele funcții: a) de înregistrare a stagiilor și de monitorizare a stagiului; b) de certificare și de înregistrare a auditorilor; c) de înregistrare a entităților de audit; d) de monitorizare a instruirii profesionale continue; e) de asigurare a calității auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea; f) de investigare și de aplicare a sancțiunilor auditorilor și entităților de audit conform art.42 alin.(2) și (3); g) de elaborare și de aprobare a actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	h) de organ de colectare a informațiilor pentru punerea la dispoziția punctului unic de acces european (ESAP).		
(3) Fără a aduce atingere articolului 11, autoritățile competente ale statelor membre pot autoriza ca auditori legali doar persoanele fizice care îndeplinesc cel puțin condițiile prevăzute la articolele 4 și 6-10.	Articolul 6. Înregistrarea auditorilor Pentru a fi înregistrat în Registrul public al auditorilor, persoana fizică care deține certificat de calificare al auditorului prezintă la Consiliu, prin Ghișeul Unic Electronic, următoarele acte: a) cererea de înregistrare, indicând numărul de telefon și adresa de poștă electronică; b) un act de identitate; c) confirmarea eliberată de către entitatea în care este angajat, după caz; d) o declarație pe propria răspundere privind respectarea condițiilor de bună reputație. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu.	compatibil	
(4) Autoritățile competente ale statelor membre pot autoriza ca firme de audit doar entitățile care îndeplinesc următoarele condiții: (a) persoanele fizice care efectuează audituri statutare în numele unei firme de audit trebuie să îndeplinească cel puțin condițiile pentru auditul statutar impuse prin articolul 4, articolul 6 alineatul (1), articolul 7 alineatul (1), articolul 8 alineatele (1) și (2), articolul 9, articolul 10 alineatul (1) primul paragraf, articolul 11 și articolul 12 din prezenta directivă și trebuie să fie autorizate ca auditori statutari în statul membru în cauză;	Articolul 9. Înregistrarea entităților de audit Pentru a înregistra entitatea în Registrul public al entităților de audit se prezintă la Consiliu, prin Ghișeul Unic Electronic, următoarele acte: a) cererea de înregistrare, indicând pagina web oficială și adresa de poștă electronică, după caz; b) documente care confirmă angajarea auditorilor în cadrul entității; c) informația privind membrii organului executiv; d) o declarație pe propria răspundere a entității privind respectarea condițiilor de bună reputație. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu; e) după caz, o declarație privind apartenența la o rețea a entităților de audit. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu; f) o declarație pe propria răspundere privind corespunderea cerințelor art.8 al prezentei legi. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(b) majoritatea drepturilor de vot într-o entitate trebuie să fie deținută de firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru sau de persoane fizice care îndeplinesc cel puțin condițiile pentru auditul statutar impuse prin articolul 4, articolul 6 alineatul (1), articolul 7 alineatul (1), articolul 8 alineatele (1) și (2), articolul 9, articolul 10 alineatul (1) primul paragraf, articolul 11 și articolul 12 din prezenta directivă. Statele membre pot prevedea ca aceste persoane fizice să fie, de asemenea, autorizate într-un alt stat membru. În sensul auditului statutar al cooperativelor, al băncilor de economii și al entităților similare menționate la articolul 45 din Directiva 86/635/CEE, al unei filiale sau al succesorului legal al unei cooperative, al unei bănci de economii sau al unei entități similare menționate la articolul 45 din Directiva 86/635/CEE, statele membre pot să prevadă alte dispoziții specifice cu privire la drepturile de vot;	Articolul 8. Entitatea de audit (1) Entitatea de audit poate fi constituită sub formă de societate cu răspundere limitată sau societate pe acțiuni. Majoritatea drepturilor de vot în cadrul entității de audit trebuie să aparțină auditorilor și/sau entităților de audit înregistrați în Republica Moldova sau autorizați în alte state membre.	compatibil	
(c) majoritatea – până la cel mult 75 % – a membrilor organului administrativ sau de conducere al entității trebuie să fie firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru sau persoane fizice care îndeplinesc cel puțin condițiile pentru auditul statutar impuse prin articolul 4, articolul 6 alineatul (1), articolul 7 alineatul (1), articolul 8 alineatele (1) și (2), articolul 9, articolul 10 alineatul (1) primul paragraf, articolul 11 și articolul 12 din prezenta directivă. Statele membre pot prevedea ca aceste persoane fizice să fie, de asemenea, autorizate într-un alt stat membru. În cazul în care un astfel de organ nu are mai mult de doi membri, cel puțin unul dintre acești membri trebuie să îndeplinească condițiile de la prezenta literă;	Articolul 8. Entitatea de audit (2) Majoritatea, dar nu mai mult de 75% din membrii organului executiv al entității de audit, trebuie să fie reprezentată de auditori și/sau entități de audit înregistrați în Republica Moldova și/sau autorizați în alte state membre. În cazul în care organul executiv are 2 membri, cel puțin unul dintre aceștia trebuie să fie auditor/entitate de audit.	compatibil	
(d) firma trebuie să îndeplinească condiția impusă prin articolul 4.	Articolul 8. Entitatea de audit (5) Entitatea de audit respectă condițiile de bună reputație.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	Articolul 9. Înregistrarea entităților de audit Pentru a înregistra entitatea în Registrul public al entităților de audit se prezintă la Consiliu, prin Ghișeul Unic Electronic , următoarele acte: d) o declarație pe propria răspundere a entității privind respectarea condițiilor de bună reputație. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu;		
Statele membre pot stabili condiții suplimentare doar în legătură cu litera (c). Astfel de condiții trebuie să fie proporționale cu obiectivele urmărite și nu trebuie să depășească ceea ce este strict necesar.		<i>prevederi UE opționale</i>	
<i>Articolul 3a. Recunoașterea firmelor de audit</i>			
(1) Prin derogare de la dispozițiile articolului 3 alineatul (1), o firmă de audit autorizată într-un stat membru are dreptul să efectueze audituri statutare în alt stat membru cu condiția ca partenerul-cheie de audit care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit să respecte dispozițiile de la articolul 3 alineatul (4) litera (a) în statul membru gazdă.	Articolul 19². Înregistrarea entităților de audit din state membre (1) O entitate de audit autorizată într-un stat membru poate efectua auditul situațiilor financiare ale entităților din Republica Moldova, cu condiția ca partenerul-cheie de audit care efectuează auditul în numele entității respective să fie autorizat ca auditor într-un stat membru și înregistrat în conformitate cu art.19 ¹ .	compatibil	
(2) O firmă de audit care dorește să efectueze audituri statutare în alt stat membru decât statul său membru de origine în care este autorizată se înregistrează la autoritatea competentă din statul membru gazdă în conformitate cu articolele 15 și 17.	Articolul 19². Înregistrarea entităților de audit din state membre (2) O entitate de audit autorizată într-un stat membru care intenționează să efectueze auditul situațiilor financiare ale entităților din Republica Moldova este obligată să se înregistreze în Registrul public al entităților de audit, în conformitate cu prevederile art.9.	compatibil	
(3) Autoritatea competentă din statul membru gazdă înregistrează firma de audit dacă este convinsă că firma de audit este înregistrată la autoritatea competentă din statul membru de origine. În cazul în care statul membru gazdă intenționează să se bazeze pe un certificat care atestă înregistrarea firmei de audit în statul membru de origine, autoritatea competentă din statul membru gazdă poate	Articolul 19². Înregistrarea entităților de audit din state membre (3) Consiliul înregistrează entitatea de audit din statul membru, cu condiția prezentării unei confirmări care atestă autorizarea entității de audit de către autoritatea competentă din statul membru de origine, eliberat cu cel	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
solicita ca certificatul emis de autoritatea competentă din statul membru de origine să nu fie mai vechi de trei luni. Autoritatea competentă din statul membru gazdă informează autoritatea competentă din statul membru de origine cu privire la înregistrarea firmei de audit.	mult trei luni înainte de data depunerii cererii de înregistrare. (4) Consiliul informează autoritatea competentă din statul membru de origine cu privire la înregistrarea entității de audit în Registrul public al entităților de audit din Republica Moldova.		
<i>Articolul 4. Buna reputație</i>			
Autoritățile competente ale unui stat membru pot autoriza numai persoanele fizice sau firmele cu o bună reputație.	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>buna reputație</i> – ansamblul condițiilor obiective care demonstrează integritatea profesională și comportamentul etic ireproșabil al unei persoane fizice sau juridice, confirmate prin: a) absența condamnărilor penale definitive pentru infracțiuni economice, financiare, de corupție, de serviciu sau alte infracțiuni grave; b) comportament profesional conform. Articolul 4. Cerințe privind admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (1) Sînt admise la examen persoanele fizice care, la data depunerii cererii de admitere, întrunesc următoarele cerințe: c) nu au antecedente penale. Articolul 8. Entitatea de audit (5) Entitatea de audit respectă condițiile de bună reputație. Articolul 6. Înregistrarea auditorilor Pentru a fi înregistrat în Registrul public al auditorilor, persoana fizică care deține certificat de calificare al auditorului prezintă la Consiliu, prin Ghișeul Unic Electronic, următoarele acte:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	d) o declarație pe propria răspundere privind respectarea condițiilor de bună reputație. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu. Articolul 9. Înregistrarea entităților de audit Pentru a înregistra entitatea în Registrul public al entităților de audit se prezintă la Consiliu, prin Ghișeul Unic Electronic, următoarele acte: d) o declarație pe propria răspundere a entității privind respectarea condițiilor de bună reputație. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu;		
<i>Articolul 5. Retragera autorizării</i>			
(1) Autorizarea unui auditor legal sau a unei firme de audit se retrage în cazul în care buna reputație a acestei persoane sau firme a fost serios compromisă. Statele membre pot, cu toate acestea, prevedea o perioadă rezonabilă de timp pentru scopul satisfacerii cerințelor privind buna reputație.	Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele sancțiuni: f) radierea entității de audit/auditorului din Registrul public al entităților de audit/Registrul public al auditorilor; (3) Entităților de audit și auditorilor li se aplică sancțiunile prevăzute la art.42 alin.(2) în urma: i) constatării că buna reputație a fost serios compromisă. Articolul 7. Registrul public al auditorilor (6) Auditorul este radiat din Registrul public al auditorilor dacă acestuia ia fost aplicată sancțiune urmare a constatării că buna reputație a fost serios compromisă. Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (6) Entitatea de audit este radiată din Registrul public al entităților de audit dacă acesteia ia fost aplicată sancțiune urmare a constatării că buna reputație a fost serios compromisă, precum și nerespectării prevederilor art.8.	compatibil	
(2) Autorizarea unei firme de audit se retrage în cazul în care oricare din condițiile impuse la articolul 3 alineatul (4) literele (b) și (c) nu mai este îndeplinită. Statele membre pot, cu toate acestea, să prevadă o perioadă rezonabilă de timp în scopul îndeplinirii acelor condiții.	Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (3) Entităților de audit și auditorilor li se aplică sancțiunile prevăzute la art.42 alin.(2) în urma: b) nerespectării prevederilor art.8; Articolul 8. Entitatea de audit	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	(1) Entitatea de audit poate fi constituită sub formă de societate cu răspundere limitată sau societate pe acțiuni. Majoritatea drepturilor de vot în cadrul entității de audit trebuie să aparțină auditorilor și/sau entităților de audit înregistrați în Republica Moldova sau autorizați în alte state membre. (2) Majoritatea, dar nu mai mult de 75% din membrii organului executiv al entității de audit, trebuie să fie reprezentată de auditori și/sau entități de audit înregistrați în Republica Moldova și/sau autorizați în alte state membre. În cazul în care organul executiv are 2 membri, cel puțin unul dintre aceștia trebuie să fie auditor/entitate de audit. (3) În cazul în care entitatea de audit încetează să corespundă cerințelor prevăzute la alin.(1) și (2), aceasta, în cel mult 3 luni, trebuie să se conformeze cerințelor menționate, cu înștiințarea Consiliului.		
(3) În cazul în care autorizarea unui auditor statutar sau a unei firme de audit este retrasă din orice motiv, autoritatea competentă a statului membru de origine în care se retrage autorizarea comunică acest fapt și motivele retragerii autorităților competente relevante ale statelor membre gazdă în care auditorul statutar sau firma de audit mai sunt înregistrați, în conformitate cu articolul 3a, cu articolul 16 alineatul (1) litera (c) și cu articolul 17 alineatul (1) litera (i).	Articolul 7. Registrul public al auditorilor (7) În cazul radierii din Registrul public al auditorilor a unui auditor, Consiliul informează autoritatea competentă din statul membru gazdă în care auditorul este autorizat, în termen de 10 zile de la data deciziei, cu indicarea motivelor care au condus la radiere. Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (7) În cazul radierii din Registrul public al entităților de audit a unei entități de audit, Consiliul informează autoritatea competentă din statul membru gazdă în care entitatea de audit este autorizată, în termen de 10 zile de la data deciziei, cu indicarea motivelor care au condus la radiere.	compatibil	
<i>Articolul 6. Formarea profesională</i>			
(1) Fără a aduce atingere dispozițiilor articolului 11, o persoană fizică poate fi autorizată să efectueze un audit statutar numai după ce a atins un nivel de admitere la	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
universitate sau un nivel echivalent, apoi a urmat un curs de instruire teoretică, a efectuat un stagiu de pregătire practică și a promovat un examen de competență profesională la încheierea cursurilor universitare sau de nivel echivalent, organizat sau recunoscut de statul membru în cauză.	<i>auditor financiar</i> – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului și care este înregistrată ca auditor în conformitate cu prevederile prezentei legi pentru efectuarea auditului și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea (în continuare – <i>auditor</i>); <i>certificat de calificare al auditorului</i> – document, eliberat în modul stabilit de prezenta lege, ce confirmă calificarea profesională de auditor; Articolul 4. Cerințe privind admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (1) Sînt admise la examen persoanele fizice care, la data depunerii cererii de admitere, întrunesc următoarele cerințe: a) dețin diplomă de studii superioare de licență în domeniul economic sau în cel juridic; b) au efectuat/efectuează un stagiu în audit cu durata de cel puțin 3 ani, în conformitate cu cerințele prevăzute la art.3; c) nu au antecedente penale. Articolul 6. Înregistrarea auditorilor Pentru a fi înregistrat în Registrul public al auditorilor, persoana fizică care deține certificat de calificare al auditorului prezintă la Consiliu, prin Ghișeul Unic Electronic, următoarele acte: a) cererea de înregistrare, indicînd numărul de telefon și adresa de poștă electronică; b) un act de identitate; c) confirmarea eliberată de către entitatea în care este angajat, după caz; d) o declarație pe propria răspundere privind respectarea condițiilor de bună reputație. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu.		
(2) Suplimentar față de aprobarea de a efectua audituri statutare prevăzută la alineatul (1) de la prezentul articol,	Articolul 5¹. Condiții suplimentare pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea de către auditori	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
o persoană fizică poate fi autorizată să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea atunci când sunt îndeplinite cerințele specifice suplimentare prevăzute la articolul 7 alineatul (2), la articolul 8 alineatul (3), la articolul 10 alineatul (1) al doilea paragraf și la articolul 14 alineatul (2) al patrulea paragraf din prezenta directivă.	Suplimentar față de dreptul de a efectua auditul situațiilor financiare, auditorul poate desfășura misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea în cazul în care îndeplinește condițiile suplimentare, care cuprind: a) efectuarea unui stagiu, de cel puțin opt luni, în domeniul asigurării raportării privind durabilitatea, în cadrul unor misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea sau al altor servicii profesionale legate de durabilitate, care poate fi efectuat în termenul și în condițiile menționate la art.3 alin.(2) a prezentei legi, după caz; b) susținerea, în limba română și în scris, a examenului de competență profesională referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea care conține cel puțin: – cerințele legale și standardele referitoare la întocmirea rapoartelor individuale și consolidate privind durabilitatea; – analiza privind durabilitatea; – procesul de diligență în ceea ce privește aspectele de durabilitate; – cerințele legale și standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea. Articolul 19¹. Înregistrarea auditorilor din statele membre (2) Auditorii din statele membre pot efectua asigurarea raportării privind durabilitatea dacă corespund cerințelor alin.(1) și susțin testul de aptitudini referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea conform Regulamentului cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu.		
(3) Autoritățile competente menționate la articolul 32 cooperează reciproc în scopul obținerii convergenței cerințelor prevăzute la prezentul articol. Atunci când se angajează într-o astfel de cooperare, respectivele autorități	Articolul 43⁴. Cooperarea internațională pentru convergența cerințelor profesionale (1) Consiliul cooperează cu autoritățile responsabile de reglementarea și/sau supravegherea publică a auditului	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
competente iau în considerare evoluțiile din domeniul auditului și al profesiei de auditor și, în special, convergența deja realizată în cadrul acestei profesii. Ele cooperează cu Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (COESA) și cu autoritățile competente menționate la articolul 20 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 în măsura în care convergența are legătură cu auditul statutar și cu asigurarea raportării privind durabilitatea ale entităților de interes public.	din alte state membre, cu COESA, precum și cu autoritățile competente menționate la art.20 din Regulamentul (UE) nr.537/2014, în vederea asigurării convergenței cerințelor de calificare profesională a auditorilor, precum și a cerințelor privind auditul situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea, inclusiv la entitățile de interes public. (2) Cooperarea vizează în special alinierea formării profesionale, a stagiului, a procesului de certificare, în conformitate cu evoluțiile internaționale și bunele practici în domeniul auditului și al asigurării raportării privind durabilitatea.		
<i>Articolul 7. Examenul de competență profesională</i>			
(1) Examenul de competență profesională menționat la articolul 6 garantează nivelul necesar de cunoștințe teoretice în domeniile relevante pentru auditul statutar și capacitatea de a pune astfel de cunoștințe în practică. Cel puțin o parte a examenului respectiv se desfășoară în scris.	Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (1) Pentru conferirea calificării profesionale de auditor, pe lângă Consiliu se instituie Comisia de certificare a auditorilor. 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 către Comisia de certificare a auditorilor. (3) Examenul se susține în limba română și constă în probe scrise pe următoarele domenii grupate pe discipline:[...]	compatibil	
(2) Pentru ca auditorul statutar să fie autorizat să efectueze, de asemenea, asigurarea raportării privind durabilitatea, examenul de competență profesională menționat la articolul 6 garantează nivelul necesar de cunoștințe teoretice în domeniile relevante pentru asigurarea raportării privind durabilitatea și capacitatea de a pune astfel de cunoștințe în practică. Cel puțin o parte a examenului respectiv se desfășoară în scris.	Articolul 5¹. Condiții suplimentare pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea de către auditori Suplimentar față de dreptul de a efectua auditul situațiilor financiare, auditorul poate desfășura m isiu ni de asigurare a raportării privind durabilitatea în cazul în care îndeplinește condițiile suplimentare prevăzute de prezenta lege, care cuprind:		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	b) susținerea, în limba română și în scris, a examenului de competență profesională referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea care conține cel puțin: – cerințele legale și standardele referitoare la întocmirea rapoartelor individuale și consolidate privind durabilitatea; – analiza privind durabilitatea; – procesul de diligență în ceea ce privește aspectele de durabilitate; – cerințele legale și standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea.		
<i>Articolul 8. Testul de cunoștințe teoretice</i>			
(1) Testul de cunoștințe teoretice inclus în examen include, în special, următoarele domenii: (a) teoria și principiile contabilității generale; (b) cerințele juridice și standardele referitoare la întocmirea conturilor anuale și consolidate; (c) Standardele Internaționale de Contabilitate; (d) analiză financiară; (e) contabilitatea costurilor și contabilitatea managerială; (f) managementul riscului și controlul intern; (g) audit și aptitudini profesionale; (h) cerințele juridice și standardele profesionale legate de auditul legal și auditorii legali; (i) standarde internaționale de audit astfel cum sunt menționate la articolul 26; (j) etică profesională și independență.	Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditori (3) Examenul <i>se susține în limba română și constă în probe scrise pe următoarele domenii grupate pe discipline:</i> a) auditul: - cerințele legislative în domeniul auditului; - standardele de audit; - standardele de control al calității; - Codul etic; b) contabilitatea financiară: - principiile și bazele contabilității; - cerințele legislative privind contabilitatea și raportarea financiară; - standardele de contabilitate; c) contabilitatea managerială: - contabilitatea costurilor; - principiile de bază ale gestionării entității; d) managementul financiar: - analiza financiară; - gestionarea riscurilor și controlul intern;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	- economia afacerilor, economia generală și financiară; - matematica și statistica;		
(2) Testul include, de asemenea, cel puțin următoarele discipline, în măsura în care sunt relevante pentru audit: (a) dreptul societăților comerciale și guvernanta corporativă; (b) dreptul privind insolvența și alte proceduri similare; (c) dreptul fiscal; (d) dreptul civil și comercial; (e) dreptul muncii și protecției sociale; (f) tehnologia informației și sistemele computerizate; (g) economie financiară, generală și de afaceri; (h) matematică și statistică; (i) principiile de bază ale managementului financiar al întreprinderilor.	Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (3) Examenul se susține în limba română și constă în probe scrise pe următoarele domenii grupate pe discipline: e) dreptul: - legislația muncii, a asigurărilor sociale și medicale; - legislația fiscală, civilă și comercială; - legislația privind insolvabilitatea și procedurile similare; f) gestiunea tehnologiilor informaționale și a sistemelor computerizate. d) managementul financiar: - analiza financiară; - gestionarea riscurilor și controlul intern; - economia afacerilor, economia generală și financiară; - matematica și statistica.	compatibil	
(3) Pentru ca auditorul statutar să fie autorizat să efectueze și asigurarea raportării privind durabilitatea, testul de cunoștințe teoretice menționat la alineatul (1) include, de asemenea, cel puțin următoarele domenii: (a) cerințele legale și standardele referitoare la întocmirea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea; (b) analiza privind durabilitatea; (c) procesul de diligență în ceea ce privește aspectele de durabilitate; (d) cerințele legale și standardele de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea menționate la articolul 26a.	Articolul 5¹. Condiții suplimentare pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea de către auditori Suplimentar față de dreptul de a efectua auditul situațiilor financiare, auditorul poate desfășura misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea în cazul în care îndeplinește condițiile suplimentare prevăzute de prezenta lege, care cuprind: b) susținerea, în limba română și în scris, a examenului de competență profesională referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea care conține cel puțin: – cerințele legale și standardele referitoare la întocmirea rapoartelor individuale și consolidate privind durabilitatea;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	– analiza privind durabilitatea; – procesul de diligență în ceea ce privește aspectele de durabilitate; – cerințele legale și standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea.		
<i>Articolul 9. Excepții</i>			
(1) Prin derogare de la articolele 7 și 8, un stat membru poate prevedea ca o persoană care a promovat un examen universitar sau de nivel echivalent, sau care posedă o diplomă universitară sau o calificare echivalentă în una sau mai multe dintre disciplinele menționate la articolul 8, poate fi exceptată de la testul de cunoștințe teoretice în disciplinele pe care le include examenul sau diploma în cauză.	Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (7) Comisia de certificare a auditorilor va considera susținute examenele la disciplinele prevăzute la alin.(3) în cazul în care persoana deține un certificat internațional de calificare din domeniul contabilității și auditului în modul stabilit de către Consiliu. (8) Modul de organizare și desfășurare a examenului pentru obținerea calificării profesionale de auditor și modul de recunoaștere a certificatului internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului sînt stabilite în Regulamentul cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu. Regulamentul cu privire la certificarea auditorilor, aprobat prin Decizia IP„Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.16/2019 VII. RECUNOAȘTEREA CERTIFICATELOR INTERNAȚIONALE DE CALIFICARE ÎN DOMENIUL CONTABILITĂȚII ȘI AUDITULUI 53. Drept certificat internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului se recunoaște documentul confirmativ (certificat, adeverință, diplomă) reieșind din practica internațională, care atestă susținerea examenului/examenelor conform programului pentru obținerea calificării respective. 54. Certificatul de calificare internațional în domeniul contabilității și auditului se prezintă pentru recunoaștere de către persoana fizică și îi oferă dreptul de a fi scutit	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	de la susținerea unui examen/unor examene pe discipline pentru obținerea certificatului de calificare al auditorului. 55. Recunoașterea se va efectua în baza unei cereri depuse de către persoana fizică la Comisie cu anexarea certificatului internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului precum și lista examenelor susținute, traduse în limba română și legalizate în conformitate cu legislația, după caz. 56. În baza cererii de recunoaștere a certificatului, depuse de către persoana fizică, secretarul Comisiei va înainta dosarul deținătorului certificatului internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului Comisiei de certificare a auditorilor, pentru examinare și aprobarea deciziei. Dosarul va conține documentele menționate în pct.17 al prezentului Regulament. 57. Recunoașterea certificatului se va consemna prin decizia Comisiei de certificare a auditorilor și se va aduce la cunoștința persoanei fizice de către secretarul Comisiei în scris în termen de 30 zile de la data depunerii cererii. Decizia va conține numele, prenumele persoanei, denumirea certificatului de calificare internațional în domeniul contabilității și auditului și mențiunea referitor la recunoașterea certificatului, semnătura președintelui/vicepreședintelui Comisiei. În cazul respingerii cererii de recunoaștere se vor prezenta motivele de rigoare. 58. Examenul de calificare se va considera susținut cu recunoașterea certificatelor internaționale de calificare în domeniul contabilității și auditului dacă persoana: – nu va susține examene la toate disciplinele; – va susține examenele la unele discipline. 59. Tipurile certificatelor de calificare internaționale în domeniul contabilității și auditului, care pot fi recunoscute:		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	59.1. Autorizarea auditorilor statutari din țările membre ale Uniunii Europene Auditorii statutari din țările membre ale Uniunii Europene sînt autorizați în condițiile Directivei 2006/43/CE a Parlamentului european și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate. Auditor statutar este o persoană fizică care este autorizată să efectueze audituri statutare și înregistrată în Registrul public în conformitate cu dispozițiile Directivei 2006/43/CE de către autoritățile competente ale unui stat membru. Deținătorul certificatului de auditor sau altui document confirmativ al auditorului autorizat și înregistrat în una din țările membre ale Uniunii Europene nu va susține examene la toate disciplinele, cu excepția disciplinei „Dreptul”. 59.2. ACCA ACCA Qualification – Calificarea Principală Profesională. Certificarea ACCA este organizată de ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) și prevede susținerea examenelor de specialitate. Valabilitatea certificării ACCA se confirmă de către autoritatea emitentă la momentul depunerii cererii de recunoaștere. Deținătorul certificatului ACCA nu va susține examene la toate disciplinele, cu excepția disciplinei „Dreptul”. 59.3. DipIFR DipIFR (Diploma in International Financial Reporting) – Diploma în Raportarea Financiară Internațională. Certificarea DipIFR este organizată de ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) și prevede susținerea examenului pentru cunoașterea		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	teoretică și aplicarea practică a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară. Deținătorul certificatului DipIFR nu va susține examenul la disciplina „Contabilitatea financiară”. 59.4. CIPA, CAP CIPA (The Certified International Professional Accountant) – Contabil Internațional Profesionist Certificat, CAP – Contabil Certificat Practician. Reprezintă un program unic de certificare internațională a contabililor profesioniști recunoscut de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și Fundația IFRS. Deținătorul certificatului CAP nu va susține examenul la disciplina „Dreptul” cu condiția că examenul pentru certificarea CAP a fost susținut în Republica Moldova. Deținătorul certificatului CIPA nu va susține examene la toate disciplinele cu condiția că examenele pentru certificarea CIPA au fost susținute în Republica Moldova. Se va susține examenul la disciplina „Dreptul” în cazul susținerii examenelor pentru certificarea CIPA în afara Republicii Moldova.		
(2) Prin derogare de la articolul 7, un stat membru poate prevedea că titularul unei diplome universitare sau al unei calificări echivalente în una sau mai multe dintre disciplinele menționate la articolul 8 poate fi exceptat de la testul privind capacitatea de a pune în practică cunoștințele teoretice în aceste discipline în cazul în care a făcut obiectul unei pregătiri practice în aceste discipline, atestată printr-un examen sau o diplomă recunoscută de stat.		<i>prevederi UE opționale</i>	
<i>Articolul 10. Pregătirea practică</i>			
(1) Pentru a asigura capacitatea de a pune în practică cunoștințele teoretice a căror testare este inclusă în examen, un stagiar efectuează un stagiu de pregătire	Articolul 3. Stagiul în audit	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
practică de cel puțin trei ani care cuprinde, printre altele, auditul situațiilor financiare anuale, al situațiilor financiare consolidate sau al unor situații financiare similare. Cel puțin două treimi din acest stagiul practic se desfășoară pe lângă un auditor statutar sau o firmă de audit autorizată în orice stat membru. Pentru ca auditorul statutar sau stagiul să fie, de asemenea, autorizat să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea, cel puțin opt luni din pregătirea practică menționată la primul paragraf se desfășoară în domeniul asigurării raportării anuale și consolidate privind durabilitatea sau al altor servicii legate de durabilitate.	(1) Stagiul în audit se efectuează în scopul acumulării experienței practice și al asigurării capacității de aplicare a cunoștințelor teoretice. (2) Stagiul are o durată de cel puțin 3 ani, din care cel puțin 2 ani se efectuează în cadrul unei entități de audit înregistrate în Republica Moldova și/sau autorizate în orice stat membru, sub îndrumarea unui auditor. Articolul 5¹. Condiții suplimentare pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea de către auditori Suplimentar față de dreptul de a efectua auditul situațiilor financiare, auditorul poate desfășura misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea în cazul în care îndeplinește condițiile suplimentare prevăzute de prezenta lege, care cuprind: a) efectuarea unui stagiul, de cel puțin opt luni, în domeniul asigurării raportării privind durabilitatea, în cadrul unor misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea sau al altor servicii profesionale legate de durabilitate, care poate fi efectuat în termenul și în condițiile menționate la art.3 alin.(2) a prezentei legi, după caz;		
(2) Statele membre se asigură că întreaga pregătire se desfășoară pe lângă persoane care oferă garanții suficiente în ceea ce privește capacitatea lor de a oferi pregătire practică.	Decizie CSPA nr.15/2019 20. Îndrumătorul de stagiul poate fi un auditor înregistrat în Registrul public al auditorilor care corespunde următoarelor cerințe: a) este angajat în calitate de auditor în cadrul unei entități de audit incluse în lista menționată în pct.19 al prezentelor Norme; b) a activat în calitate de auditor în ultimii 3 ani și a participat la cel puțin 2 misiuni de audit anual; c) nu are aplicate în ultimii 2 ani măsuri disciplinare urmare a efectuării controlului extern al calității auditului.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
<i>Articolul 11. Calificarea prin experiență practică îndelungată</i>			
Statele membre pot autoriza ca auditor legal o persoană care nu îndeplinește condițiile stabilite la articolul 6, în cazul în care aceasta poate demonstra: (a) fie că a fost angajată, timp de 15 ani, în activități profesionale care i-au permis să dobândească suficientă experiență în domeniile financiar, juridic și contabil și a promovat un examen de competență profesională menționat la articolul 7, (b) fie că a fost angajată, timp de 7 ani, în activități profesionale în domeniile respective și, de asemenea, a efectuat stagiul de pregătire practică menționat la articolul 10 și a promovat examenul de competență profesională menționat la articolul 7.	Articolul 4. Cerințe privind admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (2) Prin derogare de la cerințele stabilite la alin.(1) lit.b) din prezentul articol și la art.3, sînt admise la examen persoanele fizice care au o experiență de muncă de cel puțin 15 ani în domeniul economic sau în cel juridic, obținută în orice stat membru. Articolul 38. Structura organizatorică (5) Comitetul are următoarele atribuții: g) examinează experiența acumulată de către persoanele prevăzute la art.4 alin.(2) pentru scutirea de la stagiul în audit.	compatibil	
<i>Articolul 12. Combinarea pregătirii practice cu instruirea teoretică</i>			
(1) Statele membre pot prevedea ca perioadele de instruire teoretică în domeniile menționate la articolul 8 alineatele (1) și (2) să fie luate în considerare la calculul perioadelor de activitate profesională menționate la articolul 11, cu condiția ca această instruire să fie atestată printr-un examen recunoscut de statul membru. Aceste perioade de instruire nu durează mai puțin de un an și nici nu pot reduce perioada de activitate profesională cu mai mult de patru ani. (2) Perioada de activitate profesională și pregătirea practică nu au o durată mai scurtă decât cea a cursului de instruire teoretică, cumulat cu stagiul de pregătire practică prevăzut la articolul 10 alineatul (1) primul paragraf.		prevederi UE opționale	
<i>Articolul 13. Formarea continuă</i>			
Statele membre se asigură că auditorii statutari au obligația de a participa la programe adecvate de formare continuă pentru a-și menține cunoștințele teoretice,	Articolul 31. Obligațiile auditorului și ale entității de audit (1) Auditorul este obligat:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
competențele și valorile profesionale la un nivel suficient de înalt și că nerespectarea cerințelor de formare continuă se sancționează în mod corespunzător, astfel cum se prevede la articolul 30.	e) să-și ridice nivelul de calificare, începînd cu anul următor anului înregistrării în Registrul public al auditorilor, urmînd un curs de instruire cu durata de 40 de ore academice, pe o perioadă de 12 luni consecutive, cu excepția perioadei de suspendare a activității în baza art.13 alin.(1) lit.a) și b), conform modului stabilit de către Consiliu; Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (3) Entităților de audit și auditorilor li se aplică sancțiunile prevăzute la art. 42 alin.(2) în urma: e) încălcării cerințelor de instruire profesională continuă prevăzute la art.31 alin.(1) lit.e).		
<i>Articolul 14. Autorizarea auditorilor statuari din alt stat membru</i>			
(1) Autoritățile competente instituie proceduri de autorizare a auditorilor statuari care au fost autorizați în alte state membre. Aceste proceduri nu depășesc cerința de a efectua un stagiul de adaptare sau de a promova un test de aptitudini, astfel cum se prevede la articolul 3 alineatul (1) litera (g) și respectiv la articolul 3 alineatul (1) litera (h) din Directiva 2005/36/CE a Parlamentului European și a Consiliului.	Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (7) Comisia de certificare a auditorilor va considera susținute examenele la disciplinele prevăzute la alin.(3) în cazul în care persoana deține un certificat internațional de calificare din domeniul contabilității și auditului în modul stabilit de către Consiliu. Articolul. 19¹. Înregistrarea auditorilor din statele membre (1) Auditorii autorizați într-un stat membru sunt înregistrați în Registrul public al auditorilor cu condiția: a) prezentării actelor menționate la art.6 al prezentei legi; b) susținerii testului de aptitudini privind auditul situațiilor financiare conform Regulamentului cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu.	compatibil	
(2) Statul membru gazdă decide dacă solicitantul care solicită autorizarea trebuie să efectueze un stagiul de adaptare, astfel cum se prevede la articolul 3 alineatul (1) litera (g) din Directiva 2005/36/CE sau să promoveze un	Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (8) Modul de organizare și desfășurare a examenului pentru obținerea calificării profesionale de auditor și modul de recunoaștere a certificatului internațional de	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
test de aptitudini astfel cum se prevede la articolul 3 alineatul (1) litera (h). Stagiul de adaptare nu depășește trei ani, iar solicitantul face subiectul unei evaluări. Testul de aptitudini se susține în una din limbile permise de regimul lingvistic din statul membru gazdă respectiv. Aceasta evaluează numai dacă auditorul statutar are un nivel corespunzător de cunoștințe în ceea ce privește actele cu putere de lege din statul membru gazdă respectiv, în măsura în care sunt pertinente pentru auditurile statutare. Pentru ca auditorul statutar să fie, de asemenea, autorizat să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea, testul de aptitudini menționat la primul paragraf evaluează dacă auditorul statutar are un nivel corespunzător de cunoștințe în ceea ce privește actele cu putere de lege și normele din statul membru gazdă, în măsura în care aceste cunoștințe sunt relevante pentru asigurarea raportării privind durabilitatea.	calificare în domeniul contabilității și auditului sînt stabilite în Regulamentul cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu. Articolul. 19¹. Înregistrarea auditorilor din statele membre (1) Auditorii autorizați într-un stat membru sunt înregistrați în Registrul public al auditorilor cu condiția: a) prezentării actelor menționate la art.6 al prezentei legi; b) susținerii testului de aptitudini privind auditul situațiilor financiare conform Regulamentului cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu. (2) Auditorii din statele membre pot efectua asigurarea raportării privind durabilitatea dacă corespund cerințelor alin.(1) și susțin testul de aptitudini referitor la asigurarea raportării privind durabilitatea conform Regulamentului cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu.		
(3) Autoritățile competente cooperează prin cadrul COESA în vederea obținerii convergenței cerințelor privind stagiul de adaptare și testul de aptitudini. Autoritățile competente îmbunătățesc transparența și predictibilitatea cerințelor. Acestea cooperează cu COESA și cu autoritățile competente menționate la articolul 20 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 în măsura în care convergența are legătură cu auditurile statutare ale entităților de interes public.	Articolul 43⁴. Cooperarea internațională pentru convergența cerințelor profesionale (1) Consiliul cooperează cu autoritățile responsabile de reglementarea și/sau supravegherea publică a auditului din alte state membre, cu COESA, precum și cu autoritățile competente menționate la art.20 din Regulamentul (UE) nr.537/2014, în vederea asigurării convergenței cerințelor de calificare profesională a auditorilor, precum și a cerințelor privind auditul situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea, inclusiv la entitățile de interes public.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	(2) Cooperarea vizează în special alinierea formării profesionale, a stagiului, a procesului de certificare, în conformitate cu evoluțiile internaționale și bunele practici în domeniul auditului și al asigurării raportării privind durabilitatea.		
<i>Articolul 14a. Auditorii statutare autorizati sau recunoscuti înainte de 1 ianuarie 2024 și persoanele aflate în proces de autorizare a auditorilor statutare la 1 ianuarie 2024</i>			
Statele membre se asigură că auditorii statutare care sunt autorizați sau recunoscuți să efectueze audituri statutare înainte de 1 ianuarie 2024 nu sunt supuși cerințelor prevăzute la articolul 7 alineatul (2), la articolul 8 alineatul (3), la articolul 10 alineatul (1) al doilea paragraf și la articolul 14 alineatul (2) al patrulea paragraf. Statele membre se asigură că persoanele aflate la 1 ianuarie 2024 în procesul de autorizare prevăzut la articolele 6-14 nu sunt supuse cerințelor prevăzute la articolul 7 alineatul (2), la articolul 8 alineatul (3), la articolul 10 alineatul (1) al doilea paragraf și la articolul 14 alineatul (2) al patrulea paragraf, cu condiția ca ele să încheie procesul respectiv până la 1 ianuarie 2026. Statele membre se asigură că auditorii statutare autorizati înainte de 1 ianuarie 2026 care doresc să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea dobândesc cunoștințele necesare în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și asigurarea raportării privind durabilitatea, inclusiv domeniile enumerate la articolul 8 alineatul (3), prin intermediul formării continue prevăzute la articolul 13.	Articolul 51. (1) Auditorii înregistrați până la data aderării Republicii Moldova la Uniunea Europeană nu cad sub incidența prevederilor art.5¹ din prezenta lege. (2) Persoanele fizice care se află în proces de certificare pentru obținerea calificării profesionale de auditor la data aderării Republicii Moldova la Uniunea Europeană, nu cad sub incidența prevederilor art.5¹ din prezenta lege, dacă obțin calificarea profesională de auditor, în cel mult 2 ani de la data aderării Republicii Moldova la Uniunea Europeană, cu respectarea art.3 și 5 ale prezentei legi. (3) Persoanele menționate la alin.(1) și (2) care doresc să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea dobândesc cunoștințele necesare în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și asigurarea raportării privind durabilitatea, inclusiv domeniile menționate la art.5¹ lit.b), prin intermediul cursurilor de instruire prevăzute la art.31 alin.(1) lit.e) din prezenta lege.	compatibil	
CAPITOLUL III. ÎNREGISTRAREA			
<i>Articolul 15. Registrul public</i>			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(1) Fiecare stat membru se asigură că auditorii statutari și firmele de audit sunt înregistrați într-un registru public în conformitate cu articolele 16 și 17. În împrejurări excepționale, statele membre pot deroga de la cerințele prevăzute la prezentul articol și la articolul 16 în materie de prezentare a informațiilor numai în măsura în care acest lucru este necesar pentru a reduce o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității unei persoane.	Articolul 7. Registrul public al auditorilor (1) Registrul public al auditorilor este ținut de către Consiliu în limba română, în formă electronică, este disponibil pe pagina web oficială a Consiliului și se actualizează, în cel mult cinci zile, în funcție de modificările intervenite. (8) În cazuri excepționale, Consiliul poate limita accesul public la anumite informații din Registrul public al auditorilor, în măsura în care acest lucru este justificat de necesitatea reducerii unei amenințări iminente și semnificative la adresa securității unei persoane, cu respectarea principiilor proporționalității și transparenței. Articolul 6. Înregistrarea auditorilor Pentru a fi înregistrat în Registrul public al auditorilor, persoana fizică care deține certificat de calificare al auditorului prezintă la Consiliu, prin Ghișeul Unic Electronic, următoarele acte: a) cererea de înregistrare, indicând numărul de telefon și adresa de poștă electronică; b) un act de identitate; c) confirmarea eliberată de către entitatea în care este angajat, după caz; d) o declarație pe propria răspundere privind respectarea condițiilor de buna reputație. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu. Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (1) Registrul public al entităților de audit este ținut de către Consiliu în limba română, în formă electronică, este disponibil pe pagina web oficială a Consiliului și se actualizează, în cel mult cinci zile, în funcție de modificările intervenite. (8) În cazuri excepționale, Consiliul poate limita accesul public la anumite informații din Registrul public al	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	entităților de audit, în măsura în care acest lucru este justificat de necesitatea reducerii unei amenințări iminente și semnificative la adresa securității unei persoane, cu respectarea principiilor proporționalității și transparenței. Articolul 9. Înregistrarea entităților de audit Pentru a înregistra entitatea în Registrul public al entităților de audit se prezintă la Consiliu, prin Ghișeul Unic Electronic, următoarele acte: a) cererea de înregistrare, indicând pagina web oficială și adresa de poștă electronică, după caz; b) documente care confirmă angajarea auditorilor în cadrul entității; c) informația privind membrii organului executiv; d) o declarație pe propria răspundere a entității de audit privind respectarea condițiilor de bună reputație. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu; e) după caz, o declarație privind apartenența la o rețea a entităților de audit. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu; f) o declarație pe propria răspundere privind corespunderea cerințelor din art.8 al prezentei legi. Formatul și conținutul declarației sunt stabilite de către Consiliu.		
(2) Statele membre se asigură că fiecare auditor legal și fiecare firmă de audit sunt identificați în registrul public printr-un număr individual. Informațiile înregistrate se păstrează într-un registru în format electronic și sunt accesibile publicului pe cale electronică.	Articolul 7. Registrul public al auditorilor (2) Registrul public al auditorilor cuprinde: c) numărul individual al auditorului; Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (2) Registrul public al entităților de audit cuprinde: e) numărul individual al entității de audit;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(3) Registrul public conține, de asemenea, numele și adresa autorităților competente responsabile pentru autorizarea menționată la articolul 3, asigurarea calității, astfel cum se prevede la articolul 29, investigațiile și sancțiunile aplicate auditorilor legali și firmelor de audit, astfel cum se prevede la articolul 30, și supravegherea publică, astfel cum se prevede la articolul 32.	Articolul 7. Registrul public al auditorilor (2) Registrul public al auditorilor cuprinde: o) denumirea și adresa autorității competente; Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (2) Registrul public al entităților de audit cuprinde: o) denumirea și adresa autorității competente.	compatibil	
(4) Statele membre se asigură că registrul public este complet operațional până la 29 iunie 2009.	Registrul public al auditorilor¹ Registrul public al entităților de audit²	compatibil	
<i>Articolul 16. Înregistrarea auditorilor legali</i>			
(1) În ceea ce privește auditorii statutar, registrul public conține cel puțin următoarele informații: (a) denumirea, adresa și numărul de înregistrare; (b) după caz, denumirea, adresa, adresa de website și numărul de înregistrare ale firmei de audit la care este angajat auditorul statutar sau cu care este asociat ca partener sau în vreun alt mod; (c) dacă auditorul statutar este sau nu autorizat să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea; (d) orice alte înregistrări ca auditor statutar la autoritățile competente din alte state membre și ca auditor în țări terțe, inclusiv denumirea (denumirile) autorității (autorităților) de înregistrare și, dacă este cazul, numărul (numerele) de înregistrare, precum și precizarea dacă înregistrarea se referă la auditul statutar, la asigurarea raportării privind durabilitatea sau la ambele. (2) Auditorii din țări terțe, înregistrați în conformitate cu articolul 45, sunt indicați în mod clar în registru ca atare, și nu ca auditori legali.	Articolul 7. Registrul public al auditorilor (2) Registrul public al auditorilor cuprinde: a) numărul curent al înscrierii; b) data înregistrării; c) numărul individual al auditorului; d) numele și prenumele auditorului; e) seria, numărul și data eliberării certificatului de calificare al auditorului; f) date privind instruirea profesională a auditorului; 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 actul de identitate al auditorului; k) după caz, denumirea, sediul, pagina web oficială, numărul individual și numărul de telefon al entității de audit în care își desfășoară activitatea auditorul; l) date privind autorizarea în calitate de auditor în alte state membre , inclusiv denumirea autorității competente și numărul individual, precum și mențiunea dacă	compatibil	

¹ <https://cspa.md/extras-din-registrul-public-al-auditorilor>

² <https://cspa.md/extrasul-din-registrul-public-al-entitatilor-de-audit>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
Registrul indică dacă auditorii din țări terțe menționați la primul paragraf sunt înregistrați pentru efectuarea auditului statutar, pentru asigurarea raportării privind durabilitatea sau pentru ambele.	autorizarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea; m) date privind înregistrarea în calitate de auditor din țări terțe conform art.19³, cu mențiunea că nu este înregistrat ca auditor în sensul prezentei legi, inclusiv denumirea autorității competente și numărul individual, precum și mențiunea dacă înregistrarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea; n) mențiunea dacă auditorul poate sau nu poate efectua asigurarea raportării privind durabilitatea; o) denumirea și adresa autorității competente; p) sancțiunile aplicate auditorului, în conformitate cu art.42 alin.(2). (3) Auditorii din țări terțe, astfel cum sunt menționați la art.19³, sunt evidențiați distinct în registru, cu mențiunea expresă privind scopul înregistrării.		
<i>Articolul 17. Înregistrarea firmelor de audit</i>			
(1) În ceea ce privește firmele de audit, registrul public conține cel puțin următoarele informații: (a) denumirea, adresa și numărul de înregistrare; (b) forma juridică; (c) informații de contact, persoana de contact principală și, după caz, adresa de website; (d) adresa fiecărui birou din statul membru; (e) numele și numărul de înregistrare ale tuturor auditorilor statutari angajați de firma de audit sau asociați în calitate de parteneri ori în alt mod cu aceasta, precum și precizarea dacă aceștia sunt, de asemenea, autorizați să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea; (f) numele și adresele profesionale ale tuturor proprietarilor și acționarilor; (g) numele și adresele profesionale ale tuturor membrilor organului administrativ sau de conducere;	Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (2) Registrul public al entităților de audit cuprinde: a) numărul curent al înscrierii; b) data înregistrării; c) denumirea entității de audit; d) sediul, numărul de telefon, pagina web oficială a entității de audit și sediul fiecărui birou, după caz; e) numărul individual al entității de audit; f) date privind forma juridică de organizare și constituirea entității; g) numele, prenumele și datele de contact ale persoanei de contact din cadrul entității de audit; h) numele, prenumele și numărul individual al auditorilor angajați în cadrul entității de audit sau asociați în calitate de partener sau în alt mod cu aceasta,	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(h) după caz, apartenența la o rețea și o listă cu numele și adresele firmelor membre și afiliate sau o indicare a locului unde aceste informații sunt accesibile publicului; (i) orice alte înregistrări ca firmă de audit la autoritățile competente din alte state membre și ca entitate de audit în țări terțe, inclusiv denumirea (denumirile) autorității (autorităților) de înregistrare și, dacă este cazul, numărul (numerele) de înregistrare, precum și precizarea dacă înregistrarea se referă la auditul statutar, la asigurarea raportării privind durabilitatea sau la ambele; (j) după caz, dacă firma de audit este înregistrată în temeiul articolului 3a alineatul (3). (2) Entitățile de audit din țări terțe, înregistrate în conformitate cu articolul 45, sunt indicate în mod clar în registru ca atare, și nu ca firme de audit. Registrul indică dacă entitățile de audit din țări terțe, astfel cum sunt menționate în primul paragraf, sunt înregistrate pentru efectuarea auditului statutar, pentru asigurarea raportării privind durabilitatea sau pentru ambele.	precum și mențiunea dacă aceștia pot să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea; i) numele, prenumele/denumirea acționarilor/asociaților și adresele profesionale, precum și cota pe care aceștia o dețin în capitalul social; j) numele și prenumele membrilor organului executiv, adresele profesionale ale acestora, inclusiv adresele de poștă electronică; k) informația privind apartenența la o rețea cu indicarea paginii web oficiale a acesteia și lista entităților membre sau o referință unde aceasta este accesibilă, după caz; l) informații cu privire la autorizarea ca entitate de audit de către autoritățile competente din alte state membre și țări terțe, inclusiv denumirea autorității și numărul de înregistrare, după caz, precum și mențiunea dacă autorizarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea; m) informații cu privire la înregistrarea entității de audit din țări terțe în conformitate cu art.19³ cu mențiunea că nu este înregistrată ca entitate de audit în sensul prezentei legi, precum și mențiunea dacă înregistrarea se referă la auditul situațiilor financiare și, după caz, la asigurarea raportării privind durabilitatea; n) informații cu privire la înregistrarea entității de audit din state membre în conformitate cu art.19²; o) denumirea și adresa autorității competente; p) date privind încetarea activității entității de audit; r) date privind suspendarea și reluarea activității de audit. (3) Entitățile de audit din țări terțe, astfel cum sunt menționate la art.19³, sunt evidențiate distinct în registru, cu mențiunea expresă privind scopul înregistrării.		
<i>Articolul 18. Actualizarea informațiilor înregistrate</i>			
Statele membre se asigură că auditorii legali și firmele de audit notifică, fără vreo întârziere nejustificată,	Articolul 7. Registrul public al auditorilor	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
autorităților competente responsabile pentru registrul public cu privire la orice modificări ale informațiilor cuprinse în acesta. Registrul este actualizat, fără nici o întârziere nejustificată, după primirea acestor notificări.	(1) Registrul public al auditorilor este ținut de către Consiliu în limba română, în formă electronică, este disponibil pe pagina web oficială a Consiliului și se actualizează, în cel mult cinci zile, în funcție de modificările intervenite. (4) În cazul în care datele stipulate la alin.(2) lit.d), e), j) – n) s-au modificat, auditorul este obligat să prezinte o declarație pe propria răspundere în acest sens, în termen de 30 de zile de la data modificării, anexînd copiile documentelor confirmative, pentru a actualiza informația din Registrul public al auditorilor. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu. Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (1) Registrul public al entităților de audit este ținut de către Consiliu în limba română, în formă electronică, este disponibil pe pagina web oficială a Consiliului și se actualizează, în cel mult cinci zile, în funcție de modificările intervenite. (4) În cazul în care datele stipulate la alin.(2) lit.c), d) și f) – o) s-au modificat, entitatea de audit este obligată să prezinte o declarație pe propria răspundere în acest sens, în termen de 30 de zile de la data modificării, anexînd copiile documentelor confirmative, pentru a actualiza informația din Registrul public al entităților de audit. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu.		
<i>Articolul 19. Responsabilitatea pentru înregistrarea informațiilor</i>			
Informațiile furnizate autorităților competente relevante în conformitate cu articolele 16, 17 și 18 sunt semnate de auditorul legal sau de firma de audit. În cazul în care autoritatea competentă prevede furnizarea informațiilor în format electronic, acest lucru poate fi realizat, spre exemplu, prin intermediul semnăturii electronice, astfel	Articolul 7. Registrul public al auditorilor (4) În cazul în care datele stipulate la alin.(2) lit.d), e), j) – n) s-au modificat, auditorul este obligat să prezinte o declarație pe propria răspundere în acest sens, în termen de 30 de zile de la data modificării, anexînd copiile documentelor confirmative, pentru a actualiza informația	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
cum este definită la articolul 2 punctul 1 din Directiva 1999/93/CE a Parlamentului și a Consiliului European din 13 decembrie 1999 privind un cadru comunitar pentru semnăturile electronice.	din Registrul public al auditorilor. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu. Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (4) În cazul în care datele stipulate la alin.(2) lit.c), d) și f) – o) s-au modificat, entitatea de audit este obligată să prezinte o declarație pe propria răspundere în acest sens, în termen de 30 de zile de la data modificării, anexînd copiile documentelor confirmative, pentru a actualiza informația din Registrul public al entităților de audit. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu.		
<i>Articolul 20. Limba</i>			
(1) Informațiile introduse în registrul public se redactează în una din limbile permise de regimul lingvistic în vigoare în statul membru respectiv.	Articolul 7. Registrul public al auditorilor (1) Registrul public al auditorilor este ținut de către Consiliu în limba română, în formă electronică, este disponibil pe pagina web oficială a Consiliului și se actualizează, în cel mult cinci zile, în funcție de modificările intervenite. Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (1) Registrul public al entităților de audit este ținut de către Consiliu în limba română, în formă electronică, este disponibil pe pagina web oficială a Consiliului și se actualizează, în cel mult cinci zile, în funcție de modificările intervenite.	compatibil	
(2) Statele membre pot permite, de asemenea, ca informațiile să fie introduse în registrul public în orice altă limbă (limbi) oficială(e) a(le) Comunității. Statele membre pot impune ca traducerea acestor informații să fie certificată. În orice caz, statele membre respective se asigură că în registru se menționează dacă traducerea este certificată sau nu.		prevederi UE opționale	
<i>Articolul 20a. Punerea la dispoziție a informațiilor în punctul unic de acces european</i>			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(1) De la 10 ianuarie 2030, statele membre se asigură că informațiile menționate la articolul 30c din prezenta directivă sunt puse la dispoziție în punctul unic de acces european (ESAP) înființat în temeiul Regulamentului (UE) 2023/2859 al Parlamentului European și al Consiliului. În acest scop, autoritatea competentă în temeiul prezentei directive este organism de colectare, în sensul definiției de la articolul 2 punctul 2 din regulamentul respectiv. Statele membre se asigură că informațiile respectă cerințele următoare: (a) sunt prezentate într-un format care permite extragerea de date, în sensul definiției de la articolul 2 punctul 3 din Regulamentul (UE) 2023/2859; (b) sunt însoțite de fiecare dintre următoarele metadate: (i) toate denumirile auditorului legal sau ale firmei de audit la care se referă informațiile; (ii) dacă este disponibil, identificatorul entității juridice al firmei de audit, astfel cum este precizat în temeiul articolului 7 alineatul (4) litera (b) din Regulamentul (UE) 2023/2859; (iii) tipul de informații, astfel cum sunt clasificate în temeiul articolului 7 alineatul (4) litera (c) din regulamentul respectiv; (iv) o mențiune care să indice dacă informațiile conțin date cu caracter personal. (2) De la 10 ianuarie 2030, statele membre se asigură că informațiile menționate la articolul 15 din prezenta directivă sunt puse la dispoziție în ESAP. În acest scop, registrul public este organism de colectare, în sensul definiției de la articolul 2 punctul 2 din Regulamentul (UE) 2023/2859.	Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile (3) Consiliul îndeplinește următoarele funcții: h) de organ de colectare a informațiilor pentru punerea la dispoziția punctului unic de acces european (ESAP). (4) Consiliul are următoarele atribuții: p) pune la dispoziția punctului unic de acces european (ESAP) informațiile menționate la art.7, 10 și 43 din prezenta lege în conformitate cu Regulamentul privind punerea la dispoziție a informațiilor în punctul unic de acces european, aprobat de Consiliu.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
Statele membre se asigură că informațiile respectă cerințele următoare: (a) sunt prezentate într-un format care permite extragerea de date, în sensul definiției de la articolul 2 punctul 3 din Regulamentul (UE) 2023/2859; (b) sunt însoțite de fiecare dintre următoarele metadate: (i) toate denumirile auditorului legal sau ale firmei de audit la care se referă informațiile; (ii) dacă este disponibil, identificatorul entității juridice al firmei de audit, astfel cum este precizat în temeiul articolului 7 alineatul (4) litera (b) din Regulamentul (UE) 2023/2859; (iii) tipul de informații, astfel cum sunt clasificate în temeiul articolului 7 alineatul (4) litera (c) din regulamentul respectiv; (iv) o mențiune care să indice dacă informațiile conțin date cu caracter personal.			
CAPITOLUL IV. ETICA PROFESIONALĂ, INDEPENDENȚA, OBIECTIVITATEA, CONFIDENȚIALITATEA ȘI SECRETUL PROFESIONAL			
<i>Articolul 21. Etica profesională și scepticismul profesional</i>			
(1) Statele membre se asigură că tuturor auditorilor legali și firmelor de audit le revine obligația de a respecta principiile de etică profesională, care se referă cel puțin la funcția lor de interes public, integritatea și obiectivitatea lor, competența lor profesională și atenția cuvenită.	Articolul 20. Etica profesională (1) Principiile de etică profesională sînt următoarele: a) integritate; b) obiectivitate; c) competență profesională și atenția cuvenită; d) confidențialitate; e) comportamentul profesional. (2) Auditorii și entitățile de audit îndeplinesc o funcție de interes public, avînd obligația de a respecta principiile de etică profesională prevăzute la alin.(1), precum și cerințele stabilite de Codul etic.	compatibil	
(2) Statele membre se asigură că, atunci când efectuează auditul statutar, auditorul statutar sau firma de audit își	Articolul 2. Noțiuni	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
păstrează scepticismul profesional pe tot parcursul auditului, admitând posibilitatea unor inexactități semnificative care să iasă în evidență ca urmare a faptelor sau conduitei care indică nereguli, inclusiv fraude sau erori, indiferent de experiența anterioară a auditorului sau a firmei de audit în ceea ce privește corectitudinea și integritatea personalului de conducere și a persoanelor responsabile cu administrarea entității auditate. Auditorul statutar sau firma de audit își păstrează scepticismul profesional mai ales atunci când evaluează estimările personalului de conducere privind valorile juste, deprecierea activelor, provizioanele și fluxurile de trezorerie viitoare relevante capacitatea întreprinderii de a-și continua activitatea. În sensul prezentului articol, „scepticism profesional” înseamnă o atitudine interogativă, prin care se acordă atenție condițiilor care ar putea indica posibilitatea unei inexactități cauzate de eroare sau fraudă, și o evaluare critică a probelor auditului.	(1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>scepticism profesional</i> – o atitudine profesională critică și interogativă, prin care se acordă atenție condițiilor care ar putea indica posibilitatea unei inexactități cauzate de eroare sau fraudă, precum și o evaluare critică a probelor auditului; Articolul 20. Etica profesională (3) Auditorul sau entitatea de audit trebuie să manifeste scepticismul profesional pe tot parcursul misiunii de audit, admitând posibilitatea unor inexactități semnificative ca urmare a faptelor sau conduitei care indică nereguli, inclusiv fraude sau erori, indiferent de experiența anterioară a auditorului sau a entității de audit în ceea ce privește corectitudinea și integritatea conducerii entității auditate. (4) Auditorul face uz de scepticismul profesional în procesul efectuării auditului, inclusiv la evaluarea estimărilor privind valorile juste, la verificarea deprecierei activelor, a provizioanelor și a fluxurilor de numerar viitoare relevante pentru continuitatea activității entității auditate.		
<i>Articolul 22. Independența și obiectivitatea</i>			
(1) Statele membre se asigură că, atunci când efectuează un audit statutar, auditorul statutar sau firma de audit, precum și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența în mod direct sau indirect rezultatul auditului statutar sunt independente de entitatea auditată și nu sunt implicate în adoptarea de decizii de către entitatea auditată. Independența este necesară atât în perioada acoperită de situațiile financiare care fac obiectul auditului, cât și în perioada în care se efectuează auditul statutar.	Articolul 21. Independența și obiectivitatea (1) Pentru respectarea cerinței de independență în exercitarea profesiei, auditorul, entitatea de audit, precum și orice persoană aflată în poziția de a influența în mod direct sau indirect rezultatul auditului situațiilor financiare sunt independente de entitatea auditată și nu sunt implicate în adoptarea de decizii de către entitatea auditată. (2) Principiul de independență se respectă atât în perioada acoperită de situațiile financiare care fac	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
Statele membre se asigură că auditorul statutar sau firma de audit ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, atunci când efectuează auditul statutar, nu este influențat(ă) de un conflict de interese existent sau potențial ori de relații de afaceri sau de relații directe sau indirecte de altă natură care implică auditorul statutar sau firma de audit care efectuează auditul și după caz, rețeaua din care face parte, personalul de conducere, auditorii, angajații și orice persoană fizică ale cărei servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului statutar sau al firmei de audit sau orice persoană legată direct sau indirect de auditorul statutar sau de firma de audit printr-o relație de control. Auditorul statutar sau firma de audit nu efectuează un audit statutar în cazul în care există vreun pericol de autoevaluare, interes propriu, lobby, legături sau intimidare ca urmare a relațiilor financiare, personale, de afaceri, de muncă sau de altă natură între: - auditorul statutar, firma de audit, rețeaua sa și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența rezultatul auditului statutar; și - entitatea auditată; din care un terț obiectiv, rezonabil și informat, ținând seama de măsurile de protecție aplicate, ar concluziona că independența auditorului statutar sau a firmei de audit este compromisă.	obiectul auditului, cât și în perioada în care se efectuează auditul situațiilor financiare. (3) Auditorul sau entitatea de audit ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, atunci când efectuează auditul situațiilor financiare, nu sunt influențați de un conflict de interese existent sau potențial ori de relații de afaceri sau de relații directe sau indirecte de altă natură, care implică auditorul sau entitatea de audit care efectuează auditul și, după caz, rețeaua din care face parte, personalul de conducere, auditorii, angajații și orice persoane menționate la art.30 alin.(1) lit.d) sau orice persoană legată direct sau indirect de auditorul sau de entitatea de audit printr-o relație de control. (4) Auditorul sau entitatea de audit nu efectuează un audit al situațiilor financiare în cazul în care există vreun pericol de autoevaluare, interes propriu, reprezentare, legături sau intimidare ca urmare a relațiilor financiare, personale, de afaceri, de muncă sau de altă natură între auditorul, entitatea de audit, rețeaua sa și orice persoană care poate influența rezultatul auditului situațiilor financiare și entitatea auditată, din care o persoană terță obiectivă, rezonabilă și informată, ținând seama de măsurile de protecție aplicate, ar concluziona că independența auditorului sau a entității de audit este compromisă.		
(2) Statele membre se asigură că auditorul statutar, firma de audit, partenerii-cheie de audit ai acestora, angajații acestora și orice persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului statutar sau al firmei de audit respectiv(e) și care sunt implicate direct în activități de audit statutar, precum și persoanele care au legături strânse cu acestea în sensul articolului 1 alineatul	Articolul 21. Independența și obiectivitatea (5) Este interzisă auditorului, entității de audit, partenerilor-cheie de audit ai acestora, angajaților acestora și oricăror persoane ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului sau al entității de audit respective și care sunt implicate direct în activități de audit al situațiilor financiare, precum și persoanelor	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(2) din Directiva 2004/72/CE a Comisiei (8) nu dețin niciun fel de instrumente financiare emise, garantate sau susținute într-un alt fel de o entitate auditată în domeniul lor de activități de audit statutar ale acestora, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, inclusiv fonduri gestionate, cum ar fi fondurile de pensii sau asigurările de viață, nu au un beneficiu material și direct din acestea și nu efectuează nicio tranzacție cu acestea.	care au legături strânse cu auditorul sau entitatea de audit (soțul/soția, rudele de gradul I și II, precum și persoanele aflate într-o relație de control) deținerea de instrumente financiare emise, garantate sau susținute într-un alt fel de o entitate auditată în domeniul lor de activități de audit al situațiilor financiare ale acestora, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, inclusiv fonduri gestionate, cum ar fi fondurile de pensii sau asigurările de viață, obținerea beneficiilor materiale din acestea și efectuarea tranzacțiilor directe cu acestea. (6) În sensul alin.(5), tranzacția directă reprezintă orice relație economică, contractuală sau juridică între persoanele respective și entitatea auditată, care implică deținerea, achiziția ori vânzarea de instrumente financiare emise sau garantate de entitatea auditată, furnizarea de bunuri sau servicii, ori alte forme de transfer de valoare economică între părți. Nu se consideră tranzacții directe relațiile contractuale uzuale, nesemnificative și realizate în condiții de piață, în care nu există tratament preferențial față de alți clienți ori parteneri comerciali.		
(3) Statele membre se asigură că auditorul legal sau firma de audit documentează în dosarele de audit toate amenințările semnificative la adresa independenței sale, precum și măsurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.	Articolul 21. Independența și obiectivitatea (7) Auditorul, entitatea de audit documentează în dosarul de audit toate amenințările semnificative la adresa independenței auditorului, entității de audit sau persoanelor implicate în misiune, precum și măsurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.	compatibil	
(4) Statele membre se asigură că persoanele sau firmele menționate la alineatul (2) nu participă la auditul statutar al unei entități auditate și nu influențează într-un alt mod rezultatele unui astfel de audit, în cazul în care:	Articolul 21. Independența și obiectivitatea (8) Persoanele menționate la alin.(5) nu participă la auditul situațiilor financiare al entității auditate și nu influențează într-un alt mod rezultatele auditului situațiilor financiare, în cazul în care:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(a) dețin instrumente financiare ale entității auditate, altele decât participații deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat; (b) dețin instrumente financiare ale unei entități legate de entitatea auditată, altele decât participații deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, fapt care poate constitui un conflict de interese sau care poate fi perceput în acest fel; (c) au deținut o funcție în cadrul entității auditate sau au avut relații de afaceri sau de altă natură cu entitatea auditată în perioada menționată la alineatul (1), fapt care poate constitui un conflict de interese sau poate fi perceput în acest fel.	a) dețin instrumente financiare ale entității auditate, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat; b) dețin instrumente financiare ale unei entități legate de entitatea auditată, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, fapt care poate constitui un conflict de interese sau care poate fi perceput în acest fel; c) au deținut o funcție în cadrul entității auditate sau au avut relații de afaceri sau de altă natură cu entitatea auditată în perioada menționată la alin.(2), fapt care poate constitui un conflict de interese sau poate fi perceput în acest fel; d) alte situații prevăzute de Codul etic.		
(5) Persoanele sau firmele menționate la alineatul (2) nu solicită și nu acceptă daruri sau favoruri pecuniare sau nepecuniare de la entitatea auditată sau de la orice entitate în relație cu entitatea auditată, cu excepția cazului în care un terț obiectiv, rezonabil și informat ar considera valoarea acestora neimportantă sau nesemnificativă.	Articolul 21. Independența și obiectivitatea (9) Persoanele sau entitățile menționate la alin.(5) nu solicită și nu acceptă cadouri sau favoruri pecuniare sau nepecuniare de la entitatea auditată sau de la orice entitate în relație cu entitatea auditată, cu excepția cazurilor în care un terț obiectiv, rezonabil și informat ar considera valoarea acestora neimportantă sau nesemnificativă.	compatibil	
(6) Dacă, în cursul perioadei acoperite de situațiile financiare, o entitate auditată este achiziționată de, fuzionează cu sau achiziționează o altă entitate, auditorul statutar sau firma de audit identifică și evaluează toate interesele sau relațiile curente sau recente, inclusiv orice alte servicii decât cele de audit prestate entității respective care, ținând seama de măsurile de protecție disponibile, ar putea compromite independența auditorului și capacitatea sa de a continua auditul statutar după data efectivă a fuziunii sau a achiziției. Cât mai curând posibil și, în orice caz, în termen de trei luni, auditorul statutar sau firma de audit ia toate măsurile	Articolul 21. Independența și obiectivitatea (10) În cazul în care, în perioada acoperită de situațiile financiare, o entitate auditată este achiziționată de, fuzionează cu sau achiziționează o altă entitate, auditorul, entitatea de audit identifică și evaluează toate interesele sau relațiile curente sau recente, inclusiv orice alte servicii decât cele de audit prestate entității respective care, ținând cont de măsurile de protecție disponibile, ar putea compromite independența auditorului și capacitatea sa de a continua auditul situațiilor financiare după data efectivă a fuziunii sau a achiziției. În termen de trei luni, auditorul, entitatea de	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
necesare pentru a pune capăt tuturor intereselor sau relațiilor curente care i-ar compromite independența și adoptă, dacă este posibil, măsuri de protecție pentru a reduce la minimum toate amenințările la adresa independenței sale legate de interesele și relațiile anterioare și curente.	audit ia toate măsurile necesare pentru a elimina toate interesele sau relațiile curente care i-ar compromite independența și adoptă, dacă este posibil, măsuri de protecție pentru a reduce la minimum toate amenințările la adresa independenței sale legate de interesele și relațiile anterioare și curente.		
<i>Articolul 22a. Angajarea de către entitățile auditate a unor foști auditori statutari sau a unor angajați ai unor auditori statutari sau ai unor firme de audit</i>			
(1) Statele membre se asigură că, înainte de expirarea unei perioade de cel puțin un an sau, în cazul auditului statutar al unor entități de interes public, a unei perioade de cel puțin doi ani de la încetarea activității sale în calitate de auditor statutar sau de partener-cheie de audit în cadrul misiunii de audit, auditorul statutar sau partenerul-cheie de audit care efectuează un audit statutar în numele unei firme de audit: (a) nu preia o funcție-cheie de conducere în cadrul entității auditate; (b) nu devine, după caz, membru al comitetului de audit din cadrul entității auditate sau, dacă nu există un astfel de comitet, calitatea de membru al organismului cu funcție echivalentă cu cea a unui comitet de audit; (c) nu devine membru neexecutiv al organismului administrativ sau de membru al organismului de supraveghere al entității auditate.	Articolul 21. Independența și obiectivitatea (11) Înainte de expirarea unei perioade de cel puțin un an sau, în cazul auditului la entități de interes public, a unei perioade de cel puțin 2 ani de la încetarea activității sale în calitate de auditor sau de partener-cheie de audit în cadrul misiunii de audit, auditorul sau partenerul-cheie de audit care efectuează un audit al situațiilor financiare în numele entității de audit nu au dreptul să: a) preia o funcție-cheie de conducere în cadrul entității auditate; b) devină, după caz, membru al comitetului de audit din cadrul entității auditate sau, dacă nu există un astfel de comitet, membru al organului cu funcție echivalentă cu cea a unui comitet de audit; c) devină membru neexecutiv al organului executiv sau membru al organului de supraveghere al entității auditate.	compatibil	
(2) Statele membre asigură faptul că angajații și partenerii, alții decât partenerii-cheie de audit, ai unui auditor statutar sau ai unei firme de audit care efectuează un audit statutar, precum și orice alte persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului statutar sau al firmei de audit respective, atunci când astfel de angajați, parteneri sau alte persoane fizice sunt autorizate ca auditori statutari, nu pot ocupa niciuna	Articolul 21. Independența și obiectivitatea (12) Orice angajat, partener, altul decât partenerul-cheie de audit, care a fost implicat direct într-o misiune de audit al situațiilor financiare ale unei entități, precum și orice alte persoane ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului sau al entității de audit respective, atunci când astfel de angajați, parteneri sau alte persoane sunt auditori, nu au dreptul să ocupe	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
din pozițiile menționate la alineatul (1) literele (a), (b) și (c), înainte de expirarea unei perioade de minimum un an de când aceștia au fost implicați în mod direct în misiunea de audit statutar.	pozițiile menționate la alin.(11), înainte de expirarea unei perioade de minimum un an de când aceștia au fost implicați în mod direct în misiunea de audit al situațiilor financiare.		
<i>Articolul 22b. Pregătirea auditului statutar și evaluarea aspectelor care periclitizează independența</i>			
Statele membre se asigură că, înainte de a accepta sau de a continua o misiune de audit statutar, auditorul statutar sau firma de audit evaluează și documentează următoarele: — dacă îndeplinește dispozițiile prevăzute la articolul 22 din prezenta directivă; — dacă există amenințări la adresa independenței sale și la adresa măsurilor de protecție aplicate pentru a atenua aceste riscuri; — dacă dispune de angajați calificați, de timp și de resurse necesare pentru a efectua auditul statutar în mod corespunzător; — în cazul unei firme de audit, dacă partenerul-cheie de audit este autorizat ca auditor statutar în statul membru care impune desfășurarea auditului statutar;	Articolul 27. Efectuarea auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea (5) Pentru acceptarea sau continuarea auditului, entitatea de audit verifică și documentează dacă: a) respectă principiile de independență și obiectivitate menționate la art.21 al prezentei legi; b) există amenințări la adresa independenței și a măsurilor de protecție care se aplică pentru a exclude sau a reduce aceste riscuri; c) dispune de personal competent, de timp și de resurse suficiente pentru efectuarea auditului; d) partenerul-cheie de audit este un auditor înregistrat în conformitate cu art.6 al prezentei legi.	compatibil	
Statele membre pot prevedea cerințe simplificate pentru auditurile menționate la articolul 2 alineatul (1) literele (b) și (c).		prevederi UE opționale	
<i>Articolul 23. Confidențialitatea și secretul profesional</i>			
(1) Statele membre se asigură că toate informațiile și documentele la care are acces auditorul legal sau firma de audit atunci când efectuează un audit legal sunt protejate de norme corespunzătoare privind confidențialitatea și secretul profesional.	Articolul 22. Confidențialitatea și secretul profesional (1) Auditorul și entitatea de audit respectă confidențialitatea și secretul profesional privind informațiile referitoare la activitatea entității auditate, obținute în timpul exercitării auditului. Obligația de a respecta confidențialitatea și secretul profesional rămîne în vigoare și după încetarea contractului de audit. (2) Auditorul și entitatea de audit asigură respectarea confidențialității și a secretului profesional și din partea	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	personalului care își desfășoară activitatea sub controlul său, precum și din partea persoanelor care oferă consultanță și asistență.		
(2) Normele privind confidențialitatea și secretul profesional aplicabile auditorilor statuari sau firmelor de audit nu împiedică aplicarea dispozițiilor prezentei directive sau ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014.	Articolul 22. Confidențialitatea și secretul profesional (3) Nu se consideră încălcarea a principiului confidențialității și a 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 în care prezentarea informațiilor este autorizată de către entitatea auditată; d) în cazurile prevăzute de prezenta lege, de Regulamentul (UE) nr.537/2014, precum și în alte cazuri prevăzute de legislație.	compatibil	
(3) În cazul în care auditorul statutar sau firma de audit este înlocuit(ă) cu un alt auditor statutar sau o altă firmă de audit, fostul auditor statutar sau fosta firmă de audit asigură accesul noului auditor statutar sau al noii firme de audit la toate informațiile relevante cu privire la entitatea auditată și la cel mai recent audit al acesteia.	Articolul 31. Obligațiile auditorului și ale entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată: j) în cazul înlocuirii cu o altă entitate de audit, să prezinte, la solicitarea noii entități de audit, documentele relevante pentru efectuarea auditului.	compatibil	
(4) Un auditor legal sau o firmă de audit care au încetat să mai fie angajați într-o anumită misiune de audit sau un fost auditor legal sau o fostă firmă de audit fac în continuare obiectul dispozițiilor alineatelor (1) și (2) cu privire la acea misiune de audit.	Articolul 22. Confidențialitatea și secretul profesional (1) Auditorul și entitatea de audit respectă confidențialitatea și secretul profesional privind informațiile referitoare la activitatea entității auditate, obținute în timpul exercitării auditului. Obligația de a respecta confidențialitatea și secretul profesional rămâne în vigoare și după încetarea contractului de audit.	compatibil	
(5) În cazul în care auditorul statutar sau firma de audit derulează un audit statutar al unei întreprinderi care face parte dintr-un grup a cărui întreprindere-mamă se situează într-o țară terță, normele de confidențialitate și de păstrare a secretului profesional prevăzute la alineatul (1) din	Articolul 22. Confidențialitatea și secretul profesional (4) Auditorul, entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare ale unei entități care face parte dintr-un grup a cărei entitate-mamă se află într-o țară terță pot transmite documentele relevante auditorului grupului,	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
prezentul articol nu împiedică auditorul statutar sau firma de audit să transmită auditorului grupului situat într-o țară terță documentația relevantă privind lucrările de auditare executate, dacă aceasta este necesară pentru efectuarea auditului situațiilor financiare consolidate ale întreprinderii-mamă. Auditorul statutar sau firma de audit care efectuează auditul statutar al unei întreprinderi care a emis titluri de valoare într-o țară terță sau care face parte dintr-un grup care prezintă situații financiare statutare consolidate într-o țară terță poate transfera documentele de lucru sau alte documente privind auditul acelei entități pe care le deține numai autorităților competente din țările terțe relevante, în condițiile prevăzute la articolul 47. Transferul informațiilor către auditorul grupului dintr-o țară terță are loc în conformitate cu dispozițiile capitolului IV din Directiva 95/46/CE și cu reglementările naționale privind protecția datelor cu caracter personal.	dacă este necesar pentru auditul situațiilor financiare consolidate ale grupului. Auditorul, entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare ale unei entități care a emis titluri de valoare într-o țară terță sau care face parte dintr-un grup care prezintă situații financiare consolidate într-o țară terță, pot transmite documentele de lucru sau alte documente privind auditul situațiilor financiare ale acelei entități pe care le deține, numai autorităților competente din țările terțe în condițiile prevăzute la art.43⁸ din prezenta lege. Transmiterea informațiilor se efectuează cu respectarea prevederilor Legii nr.195/2024 privind protecția datelor cu caracter personal.		
<i>Articolul 24. Independența și obiectivitatea auditorilor legali care efectuează auditul legal în numele firmelor de audit</i>			
Statele membre se asigură că asociații sau acționarii unei firme de audit, precum și membrii organelor administrative, de conducere sau de supraveghere ale unei astfel de firme sau ale unei firme afiliate nu intervin în efectuarea unui audit legal în nici un mod care să pericliteze independența și obiectivitatea auditorului legal care efectuează auditul legal în numele firmei de audit.	Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (1) Acționarii/asociații, membrii consiliului, ai organului executiv sau ai organului de supraveghere al entității de audit sau al entităților afiliate acesteia, nu intervin în efectuarea auditului și nu influențează în nici un mod independența și obiectivitatea auditorilor care efectuează auditul situațiilor financiare în numele entității de audit.	compatibil	
<i>Articolul 24a. Organizarea internă a auditorilor statutari și a firmelor de audit</i>			
(1) Statele membre se asigură că un auditor statutar sau o firmă de audit respectă următoarele cerințe organizatorice:	Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (3) Entitatea de audit respectă următoarele cerințe de organizare a activității:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(a) o firmă de audit stabilește politici și proceduri corespunzătoare prin care se asigură că proprietarii sau acționarii săi, precum și membrii organismelor administrative, de conducere și de supraveghere ale firmei sau ale unei societăți afiliate nu intervin în derularea auditului statutar în niciun fel prin care să pericliteze independența și obiectivitatea auditorului statutar care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit; (b) un auditor statutar sau o firmă de audit aplică proceduri administrative și contabile robuste, mecanisme interne de control de calitate, proceduri eficiente de evaluare a riscurilor, precum și un control real și măsuri de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor. Mecanismele interne de control de calitate respective sunt elaborate astfel încât să garanteze că deciziile și procedurile sunt respectate la toate nivelurile firmei de audit sau ale structurii de lucru a auditorului statutar; (c) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că angajații săi și orice alte persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sa ori sub controlul său și care sunt implicate direct în activitățile de audit statutar dețin cunoștințele și experiența corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile alocate; (d) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că externalizarea sarcinilor-cheie de audit nu afectează calitatea controlului intern de calitate al auditorului statutar sau al firmei de audit și nici capacitatea autorităților competente de a verifica dacă auditorul statutar sau firma de audit respectă obligațiile prevăzute	a) elaborează politici și proceduri prin care se asigură că acționarii/asociații, membrii consiliului, ai organului executiv sau ai organului de supraveghere al entității de audit sau al entităților afiliate acesteia, nu intervin în efectuarea auditului și nu influențează în nici un mod independența și obiectivitatea auditorilor care efectuează auditul situațiilor financiare în numele entității de audit; b) aplică proceduri administrative și contabile sigure, mecanisme interne de management al calității care sunt elaborate astfel, încât să garanteze că deciziile și procedurile sunt respectate la toate nivelurile entității de audit, precum și proceduri eficiente de evaluare a riscurilor, un control real și măsuri de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor; c) elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că angajații săi și orice alte persoane ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul său și care sunt implicate direct în activități de audit al situațiilor financiare dețin cunoștințele și experiența corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile repartizate; d) elaborează politici și proceduri prin care se asigură că externalizarea sarcinilor de audit nu afectează managementul calității auditului și nici capacitatea autorităților competente de a verifica dacă entitatea de audit respectă obligațiile prevăzute de prezenta lege și, după caz, de Regulamentul (UE) nr.537/2014;		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
de prezenta directivă și, după caz, de Regulamentul (UE) nr. 537/2014;			
(e) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează sisteme administrative și organizatorice corespunzătoare și eficiente pentru a preveni, identifica, elimina sau gestiona și pentru a releva eventualele aspecte care îi amenință independența, menționate la articolele 22, 22a și 22b;	e) elaborează sisteme administrative și organizatorice corespunzătoare și eficiente pentru a preveni, identifica, evalua, elimina sau gestiona și documenta amenințările la adresa independenței, inclusiv cele prevăzute de prezenta lege;		
(f) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare privind efectuarea auditului statutar, consilierea, supravegherea și evaluarea activității angajaților și organizarea structurii dosarului de audit menționat la articolul 24b alineatul (5);	f) elaborează politici și proceduri corespunzătoare privind efectuarea auditului situațiilor financiare, consilierea, supravegherea și evaluarea activității angajaților și organizarea dosarului de audit conform art.25 al prezentei legi;		
(g) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează un sistem intern de control de calitate în scopul asigurării calității auditului statutar.	Articolul 24. Managementul calității (1) În vederea asigurării calității auditului, entitatea de audit elaborează, aprobă și respectă politicile și procedurile de management al calității auditului în conformitate cu prezenta lege, cu standardele de audit, cu standardele de management al calității și cu Codul etic.	compatibil	
Sistemul de control de calitate acoperă cel puțin politicile și procedurile menționate la litera (f).	(2) Politicile și procedurile de management al calității auditului se aprobă printr-un act (ordin, dispoziție) emis de către organul executiv al entității de audit și se aduc la cunoștința personalului entității.		
În cazul unei firme de audit, responsabilitatea sistemului intern de control de calitate revine unei persoane autorizate ca auditor statutar;	(3) Entitatea de audit desemnează un auditor responsabil pentru managementul calității auditului.		
(h) un auditor statutar sau o firmă de audit utilizează sistemele, procedurile și resursele corespunzătoare pentru a asigura continuitatea și consecvența desfășurării activităților sale de audit statutar;	Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (3) Entitatea de audit respectă următoarele cerințe de organizare a activității: g) utilizează sistemele, procedurile și resursele corespunzătoare pentru a asigura continuitatea și consecvența desfășurării activității de audit;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(i) de asemenea, un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează proceduri organizatorice și administrative corespunzătoare și eficace pentru a gestiona și a ține evidența evenimentelor care au sau pot avea consecințe grave asupra integrității activităților sale de audit statutar; (j) un auditor statutar sau o firmă de audit adoptă politici de remunerare adecvate, inclusiv politici pentru participarea la profit, prin care oferă suficiente stimulente pentru rezultatele obținute, astfel încât să asigure calitatea auditului. În special, veniturile pe care le obține auditorul statutar sau firma de audit din furnizarea unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată nu sunt luate în considerare în evaluarea performanței și nici în remunerarea persoanelor implicate în audit sau capabile să influențeze desfășurarea acestuia;	h) elaborează proceduri organizatorice și administrative corespunzătoare și eficace pentru a gestiona și a ține evidența evenimentelor care au sau pot avea consecințe grave asupra integrității activității de audit; i) aprobă politici de remunerare adecvate, inclusiv politici pentru participarea la profit, prin care oferă suficiente stimulente pentru rezultatele obținute, astfel încât să asigure calitatea auditului, fără a fi influențate de veniturile obținute din servicii care nu constituie audit al situațiilor financiare, iar veniturile pe care le obține auditorul sau entitatea de audit din prestarea unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată nu sunt luate în considerare în evaluarea performanței și nici în remunerarea persoanelor implicate în audit sau capabile să influențeze desfășurarea acestuia;		
(k) un auditor statutar sau o firmă de audit monitorizează și evaluează gradul de adecvare și eficacitatea sistemelor sale, a mecanismelor și a procedurilor de control intern de calitate stabilite în conformitate cu prezenta directivă și, după caz, cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și ia măsurile necesare pentru soluționarea eventualelor deficiențe. În special, auditorul statutar sau firma de audit realizează o evaluare anuală a sistemului intern de control de calitate menționat la litera (g). Auditorul statutar sau firma de audit ține evidența rezultatelor evaluării respective și a eventualelor măsuri propuse pentru modificarea sistemului intern de control de calitate. Politicile și procedurile menționate la primul paragraf se bazează pe documente și sunt comunicate angajaților auditorului statutar sau ai firmei de audit.	Articolul 24. Managementul calității (5) Entitatea de audit monitorizează și evaluează gradul de adecvare și eficacitatea sistemelor sale, a mecanismelor și a procedurilor de management al calității stabilite în conformitate cu prezenta lege și, după caz, cu Regulamentul (UE) nr.537/2014 și ia măsurile necesare pentru soluționarea eventualelor deficiențe. Entitatea de audit evaluează anual eficacitatea politicilor și a procedurilor de management al calității auditului, ține evidența evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea managementului calității auditului. Externalizarea sarcinilor de audit nu afectează responsabilitatea auditorului, a entității de audit față de entitatea auditată. (2) Politicile și procedurile de management al calității auditului se aprobă printr-un act (ordin, dispoziție) emis	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
Statele membre pot prevedea cerințe simplificate pentru auditurile menționate la articolul 2 punctul 1 literele (b) și (c). Eventuala externalizare a funcțiilor de audit, astfel cum se menționează la litera (d) din prezentul alineat, nu afectează responsabilitatea auditorului statutar sau a firmei de audit față de entitatea auditată.	de către organul executiv al entității de audit și se aduc la cunoștința personalului entității.		
(2) Auditorul statutar sau firma de audit ține cont de amploarea și complexitatea activităților sale atunci când respectă cerințele prevăzute la alineatul (1) din prezentul articol. Auditorul statutar sau firma de audit poate demonstra autorității competente faptul că politicile și procedurile destinate conformării sunt adecvate având în vedere amploarea și complexitatea activităților auditorului statutar sau ale firmei de audit.	Articolul 24. Managementul calității (6) Aplicarea cerințelor privind managementul calității se face în mod proporțional cu natura, amploarea și complexitatea activităților desfășurate de entitatea de audit. Entitatea de audit trebuie să fie în măsură să demonstreze Consiliului că politicile și procedurile elaborate sunt adecvate și permit conformarea efectivă cu prezenta lege.	compatibil	
<i>Articolul 24b. Organizarea activității</i>			
(1) Statele membre se asigură că, atunci când auditul statutar este efectuat de o firmă de audit, respectiva firmă de audit desemnează cel puțin un partener-cheie de audit. Firma de audit pune la dispoziția partenerului sau a partenerilor-cheie de audit resurse suficiente și personal care dispune de competența și capacitățile necesare pentru a-și îndeplini îndatoririle în mod adecvat. Statele membre se asigură că, atunci când asigurarea raportării privind durabilitatea este efectuată de o firmă de audit, respectiva firmă de audit desemnează cel puțin un partener-cheie în materie de durabilitate care trebuie să îndeplinească cel puțin condițiile impuse prin articolul 4 și articolele 6-12 și trebuie să fie autorizat ca auditor statutar în statul membru în cauză. Acest partener-cheie în materie de durabilitate poate fi unul dintre partenerii-cheie	Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (4) Entitatea de audit desemnează cel puțin un partener/partener-cheie responsabil de misiunea de audit, de emiterea raportului auditorului, de întocmirea dosarului de audit și, după caz, cel puțin un partener/partener-cheie în materie de durabilitate responsabil de misiunea de asigurare a raportării privind durabilitatea și de întocmirea dosarului de asigurare a raportării privind durabilitatea, și pune la dispoziția acestuia resursele necesare și personal competent pentru îndeplinirea obligațiilor. Partenerul/partenerul-cheie este obligat să participe la efectuarea auditului și, după caz, la misiunea de asigurare a raportării privind durabilitatea. Partenerul/partenerul-cheie în materie de durabilitate trebuie să fie auditor sau poate fi	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
de audit. Firma de audit pune la dispoziția partenerilor-cheie în materie de durabilitate resurse suficiente și personal care are competența și capacitățile necesare pentru a-și îndeplini îndatoririle în mod adecvat. Principalele criterii pentru selectarea de către firma de audit a partenerului/partenerilor-cheie de audit și, dacă este cazul, a partenerului/partenerilor-cheie în materie de durabilitate care urmează a fi desemnați sunt garantarea calității, a independenței și competenței în materie de audit și de asigurare. Partenerul/partenerii-cheie de audit se implică activ în efectuarea auditului statutar. Partenerul/partenerii-cheie în materie de durabilitate se implică activ în efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea.	partenerul/partenerul-cheie responsabil de misiunea de audit. (5) Principalele criterii pentru selectarea de entitatea de audit a partenerului/partenerului-cheie de audit și, după caz, a partenerului/partenerului-cheie în materie de durabilitate care urmează a fi desemnați sunt garantarea calității, a independenței și competenței în materie de audit și de asigurare.		
(2) La efectuarea auditului statutar, auditorul statutar alocă suficient timp pentru misiune și atribuie resurse suficiente pentru a-și îndeplini sarcinile în mod corespunzător. (2a) La efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea, auditorul statutar alocă suficient timp misiunii și atribuie resurse suficiente pentru a-și îndeplini sarcinile în mod corespunzător.	Articolul 27. Efectuarea auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea (6) Auditorul alocă timp suficient pentru desfășurarea misiunii de audit al situațiilor financiare și, după caz, a misiunii de asigurare a raportării privind durabilitatea și atribuie resurse corespunzătoare pentru a-și îndeplini sarcinile în mod profesionist, în conformitate cu standardele de audit, standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea și prezenta lege.	compatibil	
(3) Statele membre se asigură că auditorul statutar sau firma de audit țin evidența oricăror încălcări ale dispozițiilor prezentei directive și, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014. Statele membre pot excepta auditorii statutare și firmele de audit de la această obligație în cazul încălcărilor minore. De asemenea, auditorul statutar și firma de audit țin evidența tuturor consecințelor ale tuturor încălcărilor, inclusiv a măsurilor adoptate pentru abordarea acestor încălcări și pentru	Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (3) Entitatea de audit respectă următoarele cerințe de organizare a activității: j) ține evidența încălcărilor prevederilor prezentei legi, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014, ale standardelor de audit, standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea, Codului etic și ale altor reglementări aplicabile, privind natura și gravitatea încălcărilor, consecințele asupra activității de audit al	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
modificarea sistemului lor intern de control de calitate. Aceștia întocmesc un raport anual care cuprinde o sinteză a eventualelor măsuri de acest tip aplicate și îl comunică intern. Atunci când un auditor statutar sau o firmă de audit apelează la consiliere din partea unor experți externi, acesta sau aceasta păstrează documentele prin care transmit solicitarea, precum și consilierea primită.	situațiilor financiare, de asigurare a raportării privind durabilitatea și asupra sistemului de management al calității, măsurile corective întreprinse și ajustările operate în sistemul de management al calității, cu includerea acestora într-un raport anual de uz intern; k) păstrează documentele prin care se solicită consiliere de la experți externi și documentele care conțin consilierea primită, în legătură cu efectuarea auditului situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea;		
(4) Un auditor statutar sau o firmă de audit păstrează o evidență a clienților. Pentru fiecare client auditat, în această evidență figurează următoarele: (a) denumirea, adresa și sediul social; (b) în cazul unei firme de audit, numele partenerului sau ale partenerilor-cheie de audit și, după caz, numele partenerului sau ale partenerilor-cheie în materie de durabilitate; (c) onorariile percepute pentru auditul statutar, onorariile percepute pentru asigurarea raportării privind durabilitatea și onorariile percepute pentru alte servicii, pentru fiecare exercițiu financiar.	Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (6) Entitatea de audit organizează evidența entităților auditate, inclusiv a informațiilor ce țin de: a) denumirea, adresa și sediul entității; b) numele partenerului/partenerului-cheie de audit responsabil de misiunea de audit și, după caz, de asigurarea raportării privind durabilitatea; c) onorariile percepute pentru auditul situațiilor financiare, după caz, pentru asigurarea raportării privind durabilitatea și pentru alte servicii, pentru fiecare perioadă de gestiune.	compatibil	
(5) Un auditor statutar sau o firmă de audit creează un dosar de audit pentru fiecare audit statutar. Auditorul statutar sau firma de audit documentează cel puțin datele înregistrate în conformitate cu articolul 22b alineatul (1) din prezenta directivă și, după caz, cu articolele 6-8 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. Auditorul statutar sau firma de audit păstrează orice alte date și documente care prezintă importanță deoarece stau la baza raportului la care se face referire la articolul 28 din prezenta directivă și, după caz, la articolele 10 și 11 din	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 și, după caz, a raportului suplimentar adresat comitetului de audit; b) documentele menționate la art.27 alin.(5) al prezentei legi și, după caz, art.6-8 din Regulamentul (UE) nr.537/2014; c) alte documente pe care entitatea de audit le consideră relevante.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
Regulamentul (UE) nr. 537/2014, precum și pentru monitorizarea conformității cu prezenta directivă și cu alte cerințe legale aplicabile. Dosarul de audit se încheie în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului de audit menționat la articolul 28 din prezenta directivă și, după caz, la articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.	(2) Dosarul de audit se încheie în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului auditorului și se păstrează la entitatea de audit pentru cel puțin 5 ani.		
5a Un auditor statutar sau o firmă de audit creează un dosar de asigurare pentru fiecare misiune de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea. Auditorul statutar sau firma de audit consemnează cel puțin datele înregistrate în temeiul articolului 22b în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea. Auditorul statutar sau firma de audit păstrează orice alte date și documente importante în sprijinul raportului de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea menționat la articolul 28a și pentru monitorizarea conformității cu prezenta directivă și cu alte cerințe legale aplicabile în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea. Dosarul de asigurare se încheie în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea menționat la articolul 28a. În cazul în care același auditor statutar efectuează atât auditul statutar al situațiilor financiare anuale, cât și asigurarea raportării privind durabilitatea, dosarul de asigurare poate fi inclus în dosarul de audit.	Articolul 25¹. Dosarul de asigurare a raportării privind durabilitatea (1) Entitatea de audit întocmește un dosar de asigurare pentru fiecare misiune de asigurare a raportării privind durabilitatea care cuprinde documentele menționate la art.27 alin.(5) al prezentei legi aplicabile asigurării raportării privind durabilitatea. (2) Entitatea de audit păstrează orice date și documente care stau la baza raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea menționat la art.28¹ al prezentei legi și pentru monitorizarea conformității cu prezenta lege și cu alte acte normative aplicabile în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea. (3) Dosarul de asigurare se încheie în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea și se păstrează la entitatea de audit pentru cel puțin 5 ani. (4) În cazul în care aceeași entitate de audit efectuează atât auditul situațiilor financiare, cât și asigurarea raportării privind durabilitatea pentru aceeași entitate, dosarul de asigurare poate fi inclus în dosarul de audit.	compatibil	
(6) Auditorul statutar sau firma de audit păstrează evidența eventualelor reclamații formulate în scris cu privire la efectuarea auditurilor statutare și cu privire la	Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (7) Entitatea de audit ține evidența eventualelor reclamații formulate în scris cu privire la efectuarea	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
efectuarea misiunilor de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea.	auditului situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea.		
(7) Statele membre pot prevedea cerințe simplificate în ceea ce privește alineatele (3) și (6) pentru auditurile menționate la articolul 2 punctul 1 literele (b) și (c).		prevederi UE opționale	
<i>Articolul 25. Onorariile pentru audituri și asigurare</i>			
Statele membre asigură existența unor norme corespunzătoare care prevăd că onorariile pentru auditurile statutare și asigurarea raportării privind durabilitatea: (a) nu sunt influențate sau determinate de prestarea de servicii suplimentare în beneficiul entității care este supusă auditului statutar sau asigurării raportării privind durabilitatea; și (b) nu pot fi condiționate în nici un fel.	Articolul 21. Independența și obiectivitatea (13) Onorariile pentru auditul situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea nu sunt influențate sau determinate de prestarea serviciilor suplimentare entității auditate sau efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea și nu pot fi condiționate în niciun fel.	compatibil	
<i>Articolul 25a. Sfera de aplicare al auditului statutar</i>			
Fără a aduce atingere dispozițiilor de raportare, astfel cum sunt prevăzute la articolul 28 din prezenta directivă și, după caz, la articolele 10 și 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, sfera de aplicare a auditului statutar nu include garantarea viabilității în viitor a entității auditate sau a eficienței sau eficacității cu care organismul de conducere sau administrativ a gestionat sau va gestiona activitățile entității.	Articolul 27. Efectuarea auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea (4) Contractul de audit se încheie în scris și, pe lângă cerințele prevăzute de legislația civilă, va conține obiectivul și sfera de aplicare a auditului. Sfera de aplicare a auditului nu include garantarea continuității activității entității auditate sau a eficienței sau eficacității cu care organele de conducere au gestionat sau vor gestiona activitatea entității auditate.	compatibil	
<i>Articolul 25b. Etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea</i>			
Cerințele prevăzute la articolele 21-24a în ceea ce privește auditul statutar al situațiilor financiare se aplică mutatis mutandis asigurării raportării privind durabilitatea.	Articolul 24¹. Etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea Cerințele prevăzute la art. 20 – 24 și 27 din prezenta lege care se referă la auditul situațiilor financiare se aplică în	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.		
<i>Articolul 25c. Servicii interzise care nu sunt de audit, în cazurile în care auditorul statutar efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public</i>			
(1) Un auditor statutar sau o firmă de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public sau orice membru al rețelei din care face parte auditorul statutar sau firma de audit nu prestează nici direct, nici indirect în beneficiul entității de interes public care este supusă asigurării raportării privind durabilitatea, al întreprinderii-mamă a acesteia sau al întreprinderilor controlate de aceasta pe teritoriul Uniunii serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la articolul 5 alineatul (1) al doilea paragraf literele (b) și (c) și literele (e)-(k) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 în: (a) perioada cuprinsă între începutul perioadei la care se referă asigurarea raportării privind durabilitatea și emiterea raportului de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea; și (b) exercițiul financiar imediat precedent perioadei menționate la litera (a) de la prezentul alineat în raport cu serviciile menționate la articolul 5 alineatul (1) al doilea paragraf litera (e) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.	Articolul 21¹. Servicii interzise care nu sunt de audit, în cazurile în care auditorul efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public (1) Un auditor sau o entitate de audit care efectuează misiuni de asigurare a raportării privind durabilitatea la o entitate de interes public sau orice membru al rețelei din care face parte entitatea de audit, nu prestează, nici direct, nici indirect, în beneficiul entității de interes public supuse asigurării raportării privind durabilitatea, al entității-mamă a acesteia sau al entităților controlate de aceasta pe teritoriul Uniunii Europene, serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la art.5 alin.(1) al doilea paragraf lit. (b) și (c) și lit.(e) - (k) din Regulamentul (UE) nr.537/2014 în: a) perioada cuprinsă între începutul perioadei de gestiune la care se referă asigurarea raportării privind durabilitatea și data semnării raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea; și b) perioada de gestiune precedentă perioadei prevăzute la lit.a) în raport cu serviciile menționate la art. 5 alin.(1) al doilea paragraf lit. (e) din Regulamentul (UE) nr.537/2014.	compatibil	
(2) Un auditor statutar sau o firmă de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a entităților de interes public și, în cazul în care auditorul statutar sau firma de audit face parte dintr-o rețea, orice membru al unei astfel de rețele pot furniza entității de interes public care este supusă asigurării raportării privind durabilitatea,	Articolul 21¹. Servicii interzise care nu sunt de audit, în cazurile în care auditorul efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public (2) Auditorul sau entitatea de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea la entități de interes public și, în cazul în care entitatea de audit face	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
întreprinderii-mamă a acesteia sau întreprinderilor controlate de aceasta servicii care nu sunt de audit, altele decât serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la alineatul (1) de la prezentul articol sau, dacă este cazul, serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la articolul 5 alineatul (1) al doilea paragraf din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sau serviciile considerate de statele membre ca reprezentând o amenințare la adresa independenței, astfel cum se menționează la articolul 5 alineatul (2) din regulamentul respectiv, sub rezerva aprobării de către comitetul de audit, după ce acesta a evaluat în mod corespunzător amenințările la adresa independenței și garanțiile aplicate în conformitate cu articolul 22b din prezenta directivă.	parte dintr-o rețea, orice membru al rețelei, pot furniza entității de interes public care este supusă asigurării raportării privind durabilitatea, entității-mamă a acesteia sau entităților controlate de aceasta, servicii care nu sunt de audit, altele decât serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la alin.(1) sau, după caz, serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la art.5 alin.(1) al doilea paragraf din Regulamentul (UE) nr.537/2014, cu condiția aprobării de către comitetul de audit, după ce acesta a evaluat în mod corespunzător amenințările la adresa independenței și măsurile de protecție aplicate în conformitate cu art.27 alin.(5) al prezentei legi.		
(3) În cazul în care un membru al unei rețele din care face parte auditorul statutar sau firma de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public prestează serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la alineatul (1) de la prezentul articol în beneficiul unei întreprinderi înregistrate într-o țară terță și controlate de entitatea de interes public care face obiectul asigurării raportării privind durabilitatea, auditorul statutar sau firma de audit în cauză analizează dacă serviciile prestate de membrul rețelei i-ar compromite independența. Dacă independența sa este afectată, auditorul statutar sau firma de audit ia măsuri de protecție pentru a atenua riscurile generate de prestarea, într-o țară terță, a unor servicii interzise care nu sunt de audit menționate la alineatul (1) de la prezentul articol. Auditorul statutar sau firma de audit poate continua efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea a entității de interes public numai în cazul în care poate justifica, în conformitate cu	Articolul 21¹. Servicii interzise care nu sunt de audit, în cazurile în care auditorul efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public (3) În cazul în care un membru al unei rețele din care face parte entitatea de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea la o entitate de interes public, prestează serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la alin.(1) în beneficiul unei entități înregistrate într-o țară terță și controlate de entitatea de interes public care face obiectul asigurării raportării privind durabilitatea, entitatea de audit în cauză evaluează dacă serviciile prestate de membrul rețelei i-ar compromite independența. Dacă independența sa este afectată, entitatea de audit ia măsuri de protecție pentru a atenua riscurile generate de prestarea, într-o țară terță, a unor servicii interzise care nu sunt de audit menționate la alin.(1). Entitatea de audit poate continua efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea la entitatea de interes public numai în cazul în care poate justifica, în conformitate cu art.27 alin.(5) al prezentei legi, că	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
articolul 22b, că prestarea unor astfel de servicii nu îi influențează raționamentul profesional și nici raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea.	prestarea unor astfel de servicii nu îi influențează raționamentul profesional și nici raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea.		
<i>Articolul 25d. Nereguli</i>			
Articolul 7 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 se aplică <i>mutatis mutandis</i> unui auditor statutar sau unei firme de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public.	Articolul 21¹. Servicii interzise care nu sunt de audit, în cazurile în care auditorul efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public (4) Entitatea de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea la o entitate de interes public aplică prevederile art.7 al Regulamentului (UE) nr.537/2014 în ceea ce privește neregulile depistate.	compatibil	
CAPITOLUL V. STANDARDELE DE AUDIT ȘI RAPORTAREA AUDITULUI			
<i>Articolul 26. Standardele de audit</i>			
(1) Statele membre impun auditorilor statutari și firmelor de audit să efectueze audituri statutare în conformitate cu standardele internaționale de audit adoptate de Comisie în conformitate alineatul (3). Statele membre pot aplica standarde naționale de audit, proceduri sau cerințe atât timp cât Comisia nu adoptă un standard internațional de audit care se referă la aceeași chestiune.	Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul situațiilor financiare în conformitate cu standardele de audit și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea în conformitate cu standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea, precum și conform prevederilor prezentei legi și, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014.	compatibil	
(2) În sensul alineatului (1), „standarde internaționale de audit” înseamnă Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri), Standardul internațional privind controlul calității 1 (ISQC 1) și alte standarde conexe emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) prin intermediul Consiliului pentru standarde internaționale de audit și asigurare (IAASB), în măsura în care acestea sunt relevante pentru auditurile statutare.	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>standarde de audit</i> – standarde internaționale de audit, emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, care se aplică pentru efectuarea auditului, acceptate pentru a fi aplicate pe teritoriul Republicii Moldova; <i>standarde de management al calității</i> – standarde internaționale de management al calității, emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, acceptate pentru a fi aplicate pe teritoriul Republicii Moldova;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	<i>standarde conexe</i> – standarde internaționale pentru misiuni de revizuire, de asigurare și pentru servicii conexe, emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, acceptate pentru a fi aplicate pe teritoriul Republicii Moldova;		
(3) Comisia este împuternicită să adopte, prin intermediul unor acte delegate, în conformitate cu articolul 48a, standardele internaționale de audit menționate la alineatul (1) în domeniul practicii auditului, al independenței și al controalelor interne de calitate ale auditorilor statutare și ale firmelor de audit în scopul aplicării acestor standarde în cadrul Uniunii. Comisia poate adopta standardele internaționale de audit numai dacă: (a) sunt elaborate respectând în mod corespunzător procedurile, supravegherea publică și transparența și sunt general acceptate la nivel internațional; (b) contribuie la un nivel ridicat de credibilitate și calitate a situațiilor financiare anuale și consolidate în conformitate cu principiile prevăzute la articolul 4 alineatul (3) din Directiva 2013/34/UE; (c) servesc interesului public general al Uniunii; și (d) nu modifică niciuna dintre cerințele prezentei directive și nu completează niciuna dintre cerințele acesteia, cu excepția celor prevăzute la capitolul IV și la articolele 27 și 28.		<i>prevederi UE neaplicabile</i>	
(4) Fără a aduce atingere alineatului (1) al doilea paragraf, statele membre pot impune proceduri sau cerințe de audit în plus față de standardele internaționale de audit adoptate de Comisie numai: (a) dacă acele proceduri și cerințe de audit sunt necesare pentru a pune în aplicare cerințele juridice naționale legate de sfera auditurilor statutare; sau		<i>prevederi UE opționale</i>	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(b) în măsura necesară pentru a contribui la creșterea credibilității și a calității situațiilor financiare. Statele membre comunică Comisiei procedurile sau cerințele de audit cu cel puțin trei luni înainte de intrarea lor în vigoare sau, în cazul cerințelor deja existente la momentul adoptării unui standard internațional de audit, cel târziu în termen de trei luni de la adoptarea standardului internațional de audit relevant.			
(5) Atunci când solicită auditul statutar al întreprinderilor mici, un stat membru poate prevedea că aplicarea standardelor de audit menționate la alineatul (1) trebuie să fie proporțională cu amploarea și complexitatea activităților întreprinderilor de acest fel. Statele membre pot lua măsuri pentru a asigura aplicarea proporțională a standardelor de audit în cazul auditurilor statutare ale întreprinderilor mici.		<i>prevederi UE opționale</i>	
<i>Articolul 26a. Standarde de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea</i>			
(1) Statele membre prevăd ca auditorii statutari și firmele de audit să respecte, când efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea, standardele de asigurare adoptate de Comisie în conformitate cu alineatul (3).	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>standarde de asigurare a raportării privind durabilitatea</i> – standarde internaționale de asigurare a raportării privind durabilitatea, emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, acceptate pentru a fi aplicate pe teritoriul Republicii Moldova; Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul <i>situațiilor financiare</i> în conformitate cu standardele de audit și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea în conformitate cu standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea, precum și conform	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	prevederilor prezentei legi și, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014.		
(2) Statele membre pot să aplice standarde, proceduri sau cerințe naționale de asigurare atât timp cât Comisia nu adoptă un standard de asigurare care se referă la aceeași chestiune. Statele membre comunică Comisiei standardele, procedurile sau cerințele naționale de asigurare cu cel puțin trei luni înainte de intrarea lor în vigoare.		<i>prevederi UE opționale</i>	
(3) Comisia adoptă, cel târziu până la 1 iulie 2027, acte delegate în conformitate cu articolul 48a pentru a completa prezenta directivă prin stabilirea standardelor de asigurare limitată, prevăzând procedurile pe care auditorii statutare și firmele de audit trebuie să le îndeplinească pentru a-și formula propriile concluzii asupra asigurării raportării privind durabilitatea, inclusiv planificarea misiunii, luarea în considerare a riscurilor și răspunsul la riscuri, precum și tipul de concluzii care trebuie incluse în raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea sau, după caz, în raportul de audit. Comisia adoptă standardele de asigurare limitată menționate la primul paragraf, asigurându-se că acestea: (a) sunt elaborate respectându-se în mod corespunzător procedurile, supravegherea publică și transparența; (b) contribuie la un nivel ridicat de credibilitate și calitate a raportărilor anuale sau consolidate privind durabilitatea; și (c) servesc interesului public general al Uniunii.		<i>prevederi UE neaplicabile</i>	
<i>Articolul 27. Auditurile statutare ale situațiilor financiare consolidate</i>			
(1) Statele membre se asigură că, în cazul unui audit statutar al situațiilor financiare consolidate ale unui grup de întreprinderi:	Articolul 27¹. Auditul situațiilor financiare consolidate și asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(a) în ceea ce privește situațiile financiare consolidate, auditorul grupului poartă deplina responsabilitate pentru raportul de audit menționat la articolul 28 din prezenta directivă și, după caz, la articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, după caz, pentru raportul suplimentar adresat comitetului de audit, astfel cum se menționează la articolul 11 din regulamentul menționat; (b) auditorul grupului evaluează activitățile de audit desfășurate de orice auditor/auditori din țara terță sau de auditorul/auditorii statutar(i), precum și de entitatea/entitățile de audit din țara terță sau de firma/firmele de audit, în scopul derulării auditului grupului și documentează natura, momentul și dimensiunea activității desfășurate de acești auditori, inclusiv, dacă este cazul, revizuirea grupului cu privire la părțile relevante ale documentației de audit a auditorilor respectivi; (c) auditorul grupului evaluează activitatea de audit desfășurată de auditorul/auditorii din țara terță sau de auditorul/auditorii statutar(i), precum și de entitatea/entitățile de audit din țara terță sau firma/firmele de audit, în scopul derulării auditului grupului și documentează această evaluare. Documentația păstrată de auditorul grupului este astfel încât să permită autorității competente relevante să revizuiască activitatea auditorului grupului. În sensul prezentului alineat primul paragraf litera (c), auditorul grupului solicită acordul auditorului/auditorilor din țara terță, al auditorului/auditorilor statutar(i), al entității/entităților de audit din țara terță sau al firmei/firmelor de audit în cauză pentru transferul documentației relevante în timpul efectuării auditului	(1) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea ale unui grup de entități auditorul grupului: a) poartă deplina responsabilitate pentru raportul auditorului, după caz, pentru raportul suplimentar adresat comitetului de audit și/sau raportul de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea; b) evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditori și entități de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează natura, momentul și dimensiunea activității desfășurate de aceștia, inclusiv, dacă este cazul, revizuirea efectuată de auditorul grupului cu privire la părțile relevante ale documentației de audit și/sau de asigurare; c) evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditori și entități de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează această evaluare. (2) Documentația este întocmită și păstrată de auditorul grupului astfel, încât să permită Consiliului să verifice activitatea acestuia. (3) În scopul efectuării evaluării prevăzute la alin.(1) lit.c), auditorul grupului solicită acordul auditorului, entității de audit, inclusiv din țări terțe, pentru transferul documentației relevante în timpul efectuării auditului situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și se poate		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
situațiilor financiare consolidate, putându-se sprijini pe rezultatele activității depuse de aceștia doar cu această condiție.	baza pe rezultatele activității acestora doar cu condiția obținerii acordului respectiv.		
(2) În cazul în care nu poate îndeplini condiția de la alineatul (1) primul paragraf litera (c), auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează autoritatea competentă relevantă. Aceste măsuri includ, după caz, efectuarea unor activități suplimentare de audit statutar la filiala în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestor sarcini.	Articolul 27¹. Auditul situațiilor financiare consolidate și asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea (4) În cazul în care nu poate îndeplini condiția de la alin.(1) lit.c), auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează Consiliul. Aceste măsuri includ, după caz, efectuarea unor activități suplimentare de audit și/sau asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea la filiala în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestor sarcini.	compatibil	
(3) Atunci când este supus unei verificări de asigurare a calității sau unei anchete privind auditul statutar al situațiilor financiare consolidate ale unui grup de întreprinderi, auditorul grupului pune la dispoziția autorității competente, la cerere, documentația relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de audit desfășurată de auditorul/auditorii din țara terță, de auditorul/auditorii statutar(i), de entitatea/entitățile de audit sau de firma/firmele de audit din țara terță în scopul derulării auditului grupului, inclusiv toate documentele de lucru relevante pentru auditul grupului. Autoritatea competentă poate cere documente suplimentare privind activitatea de audit efectuată de auditorul/auditorii statutar(i) sau de firma/firmele de audit în scopul derulării auditului grupului de la autoritățile competente relevante, în temeiul articolului 36. Atunci când o întreprindere-mamă sau o întreprindere afiliată care face parte dintr-un grup este auditată de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de	Articolul 27¹. Auditul situațiilor financiare consolidate și asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea (5) Atunci când este supus unui control extern al calității sau unei investigații privind auditul situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea ale unui grup de entități, auditorul grupului pune la dispoziția Consiliului, la cerere, documentația relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditori și entități de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, inclusiv toate documentele de lucru relevante. Consiliul poate solicita documente suplimentare privind activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea efectuată de auditorul sau de entitatea de audit în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea de la autoritățile competente relevante, în temeiul art.43 ¹ al prezentei legi.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
audit dintr-o țară terță, autoritatea competentă poate cere documente suplimentare privind activitatea de audit a auditorilor din țara terță sau a entităților de audit din țara terță de la autoritățile competente relevante din țări terțe pe baza acordurilor de colaborare menționate la articolul 47. Prin derogare de la al treilea paragraf, în cazul în care o întreprindere-mamă sau o întreprindere afiliată care face parte dintr-un grup este auditată de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță cu care nu a fost încheiat un acord de colaborare, astfel cum se menționează la articolul 47, auditorul grupului asigură, la cerere, transmiterea corespunzătoare a documentației suplimentare aferente activității de audit desfășurate de auditorii din țara terță sau entitățile de audit din țara terță, inclusiv a documentelor de lucru relevante pentru auditul grupului. Pentru a asigura această transmitere, auditorul grupului păstrează o copie a documentației sau convine cu auditorii din țara terță sau cu entitățile de audit din țara terță să i se permită accesul nerestricționat la această documentație, la cerere, sau aplică alte măsuri adecvate. În cazul în care, din motive juridice sau de altă natură, documentele de lucru ale auditului nu pot fi transferate dintr-o țară terță auditorului grupului, auditorul grupului include în documentația păstrată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare pentru a obține accesul la documentele auditului, iar dacă restricțiile nu au fost impuse de legislația țării terțe în cauză, include dovezi care arată existența unui astfel de impediment.	(6) Când la o entitate-mamă sau o entitate afiliată care face parte dintr-un grup este efectuat auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță, Consiliul poate solicita documente suplimentare privind activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea desfășurată de auditorii și entitățile de audit din țări terțe de la autoritățile competente relevante din țări terțe pe baza acordurilor de cooperare menționate la art.43⁸ al prezentei legi. (7) Prin derogare de la alin.(6), în cazul în care la o entitate-mamă sau o entitate afiliată care face parte dintr-un grup este efectuat auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță cu care nu a fost încheiat un acord de cooperare, în temeiul art.43⁸ al prezentei legi, auditorul grupului asigură, la cerere, transmiterea corespunzătoare a documentației suplimentare aferente activității de audit și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea desfășurate de auditorii, entitățile de audit din țări terțe, inclusiv a documentelor de lucru relevante pentru auditul grupului și/sau asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea. Pentru a asigura această transmitere, auditorul grupului păstrează o copie a documentației sau convine cu auditorii, entitățile de audit din țări terțe să i se permită accesul nerestricționat la această documentație, la cerere, sau aplică alte măsuri adecvate. În cazul în care, din motive juridice sau de altă natură, documentele de lucru privind auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea nu pot fi transmise dintr-o țară terță auditorului grupului, auditorul grupului include în		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	documentația păstrată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare pentru a obține accesul la documentele menționate, iar dacă restricțiile nu au fost impuse de legislația țării terțe în cauză, include dovezi care arată existența unui astfel de impediment.		
<i>Articolul 27a. Asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea</i>			
(1) Statele membre se asigură că, în cazul misiunilor de asigurare referitoare la raportarea consolidată privind durabilitatea a unui grup de întreprinderi: (a) în ceea ce privește raportarea consolidată privind durabilitatea, auditorul grupului poartă întreaga responsabilitate pentru raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea menționat la articolul 28a; (b) auditorul grupului evaluează activitatea de asigurare desfășurată de orice prestator (prestatori) independent (independenți) de servicii de asigurare, auditor (auditori) dintr-o țară terță, auditor (auditori) statutar(i), entitate/entități de audit dintr-o țară terță sau firmă/firme de audit, în scopul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează natura, momentul și dimensiunea activității desfășurate de acești auditori, inclusiv, dacă este cazul, evaluarea efectuată de auditorul grupului cu privire la părțile relevante ale documentației de asigurare a auditorilor respectivi; și (c) auditorul grupului evaluează activitatea de asigurare desfășurată de prestatorul (prestatorii) independent (independenți) de servicii de asigurare, auditorul (auditorii) dintr-o țară terță sau auditorul (auditorii) statutar(i), entitatea (entitățile) de audit dintr-o țară terță sau firma (firmele) de audit în scopul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează această evaluare.	Articolul 27¹. Auditul situațiilor financiare consolidate și asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea (1) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea ale unui grup de entități auditorul grupului: a) poartă deplina responsabilitate pentru raportul auditorului, după caz, pentru raportul suplimentar adresat comitetului de audit și/sau raportul de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea; b) evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditoră și entități de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează natura, momentul și dimensiunea activității desfășurate de aceștia, inclusiv, dacă este cazul, revizuirea efectuată de auditorul grupului cu privire la părțile relevante ale documentației de audit și/sau de asigurare; c) evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditoră și entități de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează această evaluare.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
Documentația păstrată de auditorul grupului este întocmită în așa fel încât să permită autorității competente relevante să evalueze activitatea auditorului grupului. În sensul primului paragraf litera (c) de la prezentul alineat, auditorul grupului solicită acordul prestatorului (prestatorilor) independent (independenți) de servicii de asigurare, al auditorului (auditorilor) dintr-o țară terță, al auditorului (auditorilor) statutar(i), al entității (entităților) de audit dintr-o țară terță sau al firmei (firmelor) de audit în cauză pentru transferul documentației relevante în timpul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, putându-se sprijini pe rezultatele activității desfășurate de aceștia doar cu această condiție.	(2) Documentația este întocmită și păstrată de auditorul grupului astfel, încât să permită Consiliului să verifice activitatea acestuia. (3) În scopul efectuării evaluării prevăzute la alin.(1) lit.c), auditorul grupului solicită acordul auditorului, entității de audit, inclusiv din țări terțe, pentru transferul documentației relevante în timpul efectuării auditului situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și se poate baza pe rezultatele activității acestora doar cu condiția obținerii acordului respectiv.		
(2) În cazul în care nu poate îndeplini condiția de la alineatul (1) primul paragraf litera (c), auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează autoritatea competentă relevantă. Aceste măsuri includ, dacă este cazul, efectuarea unor activități suplimentare de asigurare la filiala în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestor sarcini.	Articolul 27¹. Auditul situațiilor financiare consolidate și asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea (4) În cazul în care nu poate îndeplini condiția de la alin.(1) lit.c), auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează Consiliul. Aceste măsuri includ, după caz, efectuarea unor activități suplimentare de audit și/sau asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea la filiala în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestor sarcini.	compatibil	
(3) Atunci când este supus unei verificări pentru asigurarea calității sau unei investigații privind asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea a unui grup de întreprinderi, auditorul grupului pune la dispoziția autorității competente, la cerere, documentația relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de asigurare desfășurată de prestatorul (prestatorii) independent (independenți) de servicii de asigurare, de auditorul (auditorii) dintr-o țară terță, de auditorul (auditorii) statutar(i), de entitatea (entitățile) de audit dintr-o țară terță sau de firma (firmele) de audit în scopul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, inclusiv toate	Articolul 27¹. Auditul situațiilor financiare consolidate și asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea (5) Atunci când este supus unui control extern al calității sau unei investigații privind auditul situațiilor financiare consolidate și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea ale unui grup de entități, auditorul grupului pune la dispoziția Consiliului, la cerere, documentația relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea desfășurată de auditori și entități de audit, inclusiv din țări terțe, în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
documentele de lucru relevante pentru asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea. Autoritatea competentă poate solicita documente suplimentare privind activitatea de asigurare desfășurată de auditorul (auditorii) statutar(i) sau de firma (firmele) de audit în scopul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, de la autoritățile competente relevante, în temeiul articolului 36. În cazul în care asigurarea raportării privind durabilitatea a unei întreprinderi-mamă sau a unei filiale care face parte dintr-un grup de întreprinderi este efectuată de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță, autoritatea competentă poate cere documente suplimentare privind activitatea de asigurare a auditorului (auditorilor) dintr-o țară terță sau a entității (entităților) de audit dintr-o țară terță, de la autoritățile competente relevante din țările terțe, pe baza acordurilor de colaborare. Prin derogare de la al treilea paragraf, în cazul în care unul sau mai mulți prestatori independenți de servicii de asigurare, unul sau mai mulți auditori dintr-o țară terță ori una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță cu care nu a fost încheiat un acord de colaborare a(u) efectuat asigurarea raportării privind durabilitatea a unei întreprinderi-mamă sau a unei filiale a unui grup de întreprinderi, auditorul grupului este de asemenea responsabil, la cerere, de transmiterea corespunzătoare a documentației suplimentare aferente activității de asigurare desfășurate de prestatorul (prestatorii) independent (independenți) de servicii de asigurare ori auditorul (auditorii) sau entitatea (entitățile) de audit dintr-	consolidate privind durabilitatea, inclusiv toate documentele de lucru relevante. Consiliul poate solicita documente suplimentare privind activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea efectuată de auditorul sau de entitatea de audit în scopul efectuării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea de la autoritățile competente relevante, în temeiul art.43¹ al prezentei legi. (6) Când la o entitate-mamă sau o entitate afiliată care face parte dintr-un grup este efectuat auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță, Consiliul poate solicita documente suplimentare privind activitatea de audit și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea desfășurată de auditorii și entitățile de audit din țări terțe de la autoritățile competente relevante din țări terțe pe baza acordurilor de cooperare menționate la art.43⁸ al prezentei legi. (7) Prin derogare de la alin.(6), în cazul în care la o entitate-mamă sau o entitate afiliată care face parte dintr-un grup este efectuat auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță cu care nu a fost încheiat un acord de cooperare, în temeiul art.43⁸ al prezentei legi, auditorul grupului asigură, la cerere, transmiterea corespunzătoare a documentației suplimentare aferente activității de audit și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea desfășurate de auditorii, entitățile de audit din țări terțe, inclusiv a documentelor de lucru relevante pentru auditul grupului și/sau asigurarea raportării		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
o țară terță, inclusiv a documentelor de lucru relevante pentru asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea. Pentru a asigura această transmitere, auditorul grupului păstrează o copie a documentației sau convine cu prestatorul (prestatorii) independent (independenți) de servicii de asigurare, cu auditorul (auditorii) dintr-o țară terță sau cu entitatea (entitățile) de audit dintr-o țară terță să i se permită accesul nerestricționat la această documentație, la cerere, sau aplică alte măsuri adecvate. În cazul în care, din motive juridice sau de altă natură, documentele de lucru privind auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea nu pot fi transmise dintr-o țară terță auditorului grupului, auditorul grupului include în documentația păstrată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare pentru a obține accesul la documentația de asigurare, iar, dacă restricțiile nu au fost impuse de legislația țării terțe în cauză, include dovezi care arată existența unui astfel de impediment.	consolidate privind durabilitatea. Pentru a asigura această transmitere, auditorul grupului păstrează o copie a documentației sau convine cu auditorii, entitățile de audit din țări terțe să i se permită accesul nerestricționat la această documentație, la cerere, sau aplică alte măsuri adecvate. În cazul în care, din motive juridice sau de altă natură, documentele de lucru privind auditul situațiilor financiare și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea nu pot fi transmise dintr-o țară terță auditorului grupului, auditorul grupului include în documentația păstrată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare pentru a obține accesul la documentele menționate, iar dacă restricțiile nu au fost impuse de legislația țării terțe în cauză, include dovezi care arată existența unui astfel de impediment.		
<i>Articolul 28. Elaborarea raportului de audit</i>			
(1) Auditorul/auditorii statutar(i) sau firma/firmele de audit prezintă rezultatele auditului statutar într-un raport de audit. Raportul se elaborează în conformitate cu cerințele standardelor de audit adoptate de Uniune sau de statul membru în cauză, astfel cum se menționează la articolul 26.	Articolul 28. Raportul auditorului (1) Rezultatele auditului situațiilor financiare se prezintă în raportul auditorului care se întocmește în conformitate cu prevederile prezentei legi și a standardelor de audit și conține opinia acestuia cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sînt întocmite din toate punctele de vedere semnificative conform cadrului de raportare financiară aplicabil. Opinia auditorului poate fi nemodificată sau modificată, iar în cazul unei opinii modificate, aceasta poate fi exprimată sub forma unei opinii cu rezerve, a unei opinii contrare sau a imposibilității de a exprima o opinie.	compatibil	
(2) Raportul de audit se întocmește în scris și: (a) identifică entitatea ale cărei situații financiare anuale sau consolidate fac obiectul auditului statutar; specifică	Articolul 28. Raportul auditorului (2) Raportul auditorului se întocmește în scris și conține cel puțin următoarele elemente:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
situațiile financiare anuale sau consolidate și data sau perioada pentru care au fost întocmite și identifică cadrul de raportare financiară aplicat la întocmirea acestora; (b) descrie sfera de aplicare al auditului statutar care identifică cel puțin standardele de audit conform cărora a fost efectuat auditul statutar; (c) include o opinie de audit care este fie fără rezerve, cu rezerve, sau contrară și care prezintă clar punctul de vedere al auditorului/auditorilor statutar(i) sau al firmei/firmelor de audit cu privire la următoarele: (i) dacă situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară; și (ii) după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale aplicabile. Dacă auditorul/auditorii statutar(i) sau firma/firmele de audit nu este/sunt în măsură să emită o opinie de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii acestei opinii; (d) menționează orice alt aspect asupra căruia auditorul/auditorii statutar(i) sau firma/firmele de audit atrag(e) atenția în mod special, fără a include o rezervă în opinia de audit;	a) identificarea entității și a situațiilor financiare auditate, data și perioada raportării, precum și cadrul de raportare financiară aplicabil; b) descrie sfera de aplicare a auditului care identifică cel puțin standardele de audit aplicabile; c) opinia auditorului cu privire la următoarele: - dacă situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil; și - după caz, dacă situațiile financiare sunt conforme cerințelor legale aplicabile; d) menționarea altor aspecte relevante fără a exprima o opinie cu rezerve;		
(e) include o opinie și o declarație, ambele bazate pe activitatea desfășurată în cursul auditului, în temeiul articolului 34 alineatul (1) al doilea paragraf literele (a) și (b) din Directiva 2013/34/UE;	Articolul 28. Raportul auditorului (3) În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conține suplimentar: a) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației, <u>cu excepția prevederilor referitor la raportarea privind durabilitatea;</u>	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	b) declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora; c) concluzia auditorului privind obligația entității de a prezenta și publica raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru perioada de gestiune anterioară perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare și, după caz, dacă entitatea a prezentat și publicat raportul menționat în conformitate cu prevederile art.30¹ - 30³ al Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017.		
(f) furnizează o declarație privind orice incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod considerabil la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea; (g) indică sediul auditorul/auditorii statutar(i) sau a firmei/firmelor de audit.	Articolul 28. Raportul auditorului (2) Raportul auditorului se întocmește în scris, în conformitate cu standardele de audit și conține cel puțin următoarele elemente: e) o declarație privind orice incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod considerabil la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea; f) identificarea sediului entității de audit.	compatibil	
Statele membre pot să prevadă cerințe suplimentare în ceea ce privește conținutul raportului de audit.		<i>prevederi UE opționale</i>	
(3) În cazul în care auditul statutar a fost efectuat de mai mulți auditori statutari sau mai multe firme de audit, auditorul/auditorii statutar(i) sau firma/firmele de audit convin(e) asupra rezultatelor auditului statutar și transmit(e) un raport și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare auditor statutar sau firmă de audit își transmite opinia într-un paragraf separat al raportului de audit și indică motivul dezacordului.	Articolul 28. Raportul auditorului (4) În cazul în care auditul este efectuat de mai multe entități de audit, se prezintă un raport și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare entitate de audit își exprimă opinia într-un paragraf distinct și indică motivul dezacordului.	compatibil	
(4) Raportul de audit se semnează și se datează de către auditorul statutar. În cazul în care auditul statutar este	Articolul 28. Raportul auditorului	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
derulat de o firmă de audit, raportul de audit este semnat cel puțin de auditorul/auditorii statutar(i) care a(u) efectuat auditul statutar în numele firmei de audit. În cazul în care mai mulți auditori statutari sau mai multe firme de audit au executat simultan auditul, raportul de audit se semnează de către toți auditorii statutari sau cel puțin de către auditorii statutari care efectuează auditul statutar în numele fiecărei firme de audit. În împrejurări excepționale, statele membre pot prevedea că nu este necesar ca această semnătură (aceste semnături) să fie divulgată (divulgate) publicului, în cazul în care această divulgare ar putea duce la o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității personale a oricărui individ. În orice caz, numele persoanei (persoanelor) implicate este (sunt) adus(e) la cunoștința autorităților competente relevante.	(5) Raportul auditorului se semnează și se datează de către auditor/auditorii care au efectuat auditul situațiilor financiare. În cazul auditului efectuat de mai multe entități de audit, raportul este semnat de auditorii desemnați de entitățile de audit.		
(5) Raportul auditorului statutar sau al firmei de audit privind situațiile financiare consolidate respectă cerințele prevăzute la alineatele (1)-(4). Atunci când raportează asupra coerenței raportului administratorilor cu situațiile financiare, așa cum se prevede la alineatul (2) litera (e), auditorul statutar sau firma de audit ține seama de situațiile financiare consolidate și de raportul consolidat al administratorilor. Dacă situațiile financiare anuale ale întreprinderii-mamă sunt anexate la situațiile financiare consolidate, rapoartele auditorilor statutari sau ale firmelor de audit, prevăzute la prezentul articol, pot fi combinate.	Articolul 28. Raportul auditorului (6) Raportul auditorului privind situațiile financiare consolidate respectă cerințele prevăzute la alin.(1) – (5). La întocmirea avizului menționat la alin.(3) lit.a) acesta se bazează pe situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii. În cazul în care situațiile financiare individuale ale entității-mamă sunt anexate la cele consolidate, rapoartele auditorului pentru situațiile financiare individuale și consolidate pot fi prezentate într-un document unic, cu respectarea cerințelor de formă și conținut prevăzute de prezenta lege și standardele de audit.	compatibil	
<i>Articolul 28a. Raport de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea</i>			
(1) Auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit prezintă rezultatele asigurării raportării privind durabilitatea într-un raport de asigurare referitor la	Articolul 28¹. Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
raportarea privind durabilitatea. Raportul respectiv se întocmește în conformitate cu cerințele standardelor de asigurare adoptate de Comisie prin intermediul actelor delegate adoptate în temeiul articolului 26a alineatul (3) sau, până la adoptarea de către Comisie a standardelor de asigurare respective, în conformitate cu standardele naționale de asigurare, astfel cum se menționează la articolul 26a alineatul (2).	(1) Rezultatele asigurării raportării privind durabilitatea se prezintă într-un raport de asigurare a raportării privind durabilitatea care se întocmește în conformitate cu prevederile prezentei legi și a standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea.		
(2) Raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea se întocmește în scris și: (a) identifică entitatea a cărei raportare anuală sau consolidată privind durabilitatea face obiectul misiunii de asigurare; precizează raportarea anuală sau consolidată privind durabilitatea, precum și data și perioada la care se referă; și identifică cadrul de raportare privind durabilitatea aplicat la pregătirea acesteia; (b) include o descriere a sferei de aplicare a asigurării raportării privind durabilitatea care identifică, cel puțin, standardele de asigurare în conformitate cu care a fost efectuată asigurarea raportării privind durabilitatea; (c) include opinia menționată la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) din Directiva 2013/34/UE.	Articolul 28¹. Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea (2) Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea se întocmește în scris și: a) identifică entitatea a cărei raportare privind durabilitatea face obiectul misiunii de asigurare, precizează raportarea privind durabilitatea, data și perioada raportării, și identifică cadrul de raportare privind durabilitatea aplicabil; b) include o descriere a sferei de aplicare a asigurării raportării privind durabilitatea care identifică, cel puțin, standardele de asigurare în conformitate cu care a fost efectuată asigurarea raportării privind durabilitatea; c) include opinia bazată pe o misiune de asigurare limitată privind corespunderea raportării privind durabilitatea cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, standardelor de raportare privind durabilitatea aplicabile, procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor raportate în baza standardelor menționate și conformitatea cu prevederile privind marcarea raportării privind durabilitatea în conformitate cu art.30 ¹² din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la art.8 din Regulamentul (UE) 2020/852.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(3) În cazul în care asigurarea raportării privind durabilitatea a fost efectuată de mai mulți auditori statutari sau de mai multe firme de audit, auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit convin asupra rezultatelor asigurării raportării privind durabilitatea și prezintă un raport comun și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare auditor statutar sau firmă de audit își prezintă opinia într-un paragraf separat al raportului de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea și precizează motivul dezacordului.	Articolul 28¹. Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea (4) În cazul în care asigurarea raportării privind durabilitatea a fost efectuată de mai multe entități de audit se prezintă un raport de asigurare și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare entitate de audit își exprimă opinia într-un paragraf distinct și indică motivul dezacordului.	compatibil	
(4) Raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea se semnează și se datează de către auditorul statutar care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea. În cazul în care asigurarea raportării privind durabilitatea este efectuată de o firmă de audit, raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea este semnat cel puțin de auditorul (auditorii) statutar(i) care a(u) efectuat asigurarea raportării privind durabilitatea în numele firmei de audit. În cazul în care au fost implicați (implicate) simultan mai mulți auditori statutari sau mai multe firme de audit, raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea se semnează de către toți auditorii statutari sau cel puțin de către auditorii statutari care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea în numele fiecărei firme de audit. În împrejurări excepționale, statele membre pot prevedea că nu este necesar ca această semnătură (aceste semnături) să fie divulgată (divulgate) publicului, în cazul în care o asemenea divulgare ar putea duce la o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității unei persoane. În orice caz, numele persoanei (persoanelor) implicate este (sunt) adus(e) la cunoștința autorităților competente relevante.	Articolul 28¹. Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea (5) Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea se semnează și se datează de către auditorul/auditorii care au efectuat asigurarea raportării privind durabilitatea. În cazul asigurării raportării privind durabilitatea efectuate de mai multe entități de audit raportul de asigurare este semnat de auditorii desemnați de entitățile de audit.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(5) Statele membre pot solicita ca, în cazul în care același auditor statutar efectuează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și asigurarea raportării privind durabilitatea, raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea să poată fi inclus într-o secțiune separată a raportului de audit.	Articolul 28¹. Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea (6) În cazul în care aceeași entitate de audit efectuează auditul situațiilor financiare și asigurarea raportării privind durabilitatea pentru aceeași entitate, raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea poate fi inclus într-un capitol distinct al raportului auditorului.	compatibil	
(6) Raportul auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la raportarea consolidată privind durabilitatea respectă cerințele prevăzute la alineatele (1)-(5).	Articolul 28¹. Raportul de asigurare a raportării privind durabilitatea (7) Raportul de asigurare a raportării consolidate privind durabilitatea respectă cerințele prevăzute la alin.(1) – (5).	compatibil	
CAPITOLUL VI. ASIGURAREA CALITĂȚII			
<i>Articolul 29. Sistemele de asigurare a calității</i>			
(1) Fiecare stat membru se asigură că toți auditorii legali și firmele de audit fac obiectul unui sistem de asigurare a calității care respectă cel puțin următoarele criterii: (a) sistemul de asigurare a calității este organizat astfel încât să fie independent de auditorii statutari și de firmele de audit revizuite și să facă obiectul supravegherii publice;	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 ale Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de către Guvern. (2) Toți auditorii și toate entitățile de audit constituie 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 un buget autonom, de conturi bancare în contul unic trezorerial al Ministerului Finanțelor și își desfășoară activitatea în baza principiilor de autogestiune. 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) Componenta nominală a comitetului se aprobă pe un termen de 3 ani, conform procedurilor stabilite în	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	Regulamentul de activitate al Consiliului. Acesta este format din 7 membri nepracticieni care posedă cunoștințe în domeniul economic sau în cel juridic și are următoarea componență: 2 reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, un reprezentant al Băncii Naționale a Moldovei, un reprezentant al Curții de Conturi, un reprezentant al Comisiei Naționale a Pieței Financiare, un reprezentant al mediului de afaceri și un reprezentant al mediului academic specializat în audit. Modul de desemnare a membrilor comitetului și activitatea acestora sînt stabilite de Regulamentul de activitate al Consiliului, aprobat de către Guvern. (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 în cel juridic.		
(b) finanțarea sistemului de asigurare a calității este sigură și fără nici un fel de influențe posibile nedorite din partea auditorilor sau firmelor de audit;	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 un buget autonom, de conturi bancare în contul unic trezorerial al Ministerului Finanțelor și își desfășoară activitatea în baza principiilor de autogestiune.	compatibil	
(c) sistemul de asigurare a calității trebuie să dispună de resurse corespunzătoare;	Articolul 39. Finanțarea Consiliului (2) Sursele de finanțare și modul lor de utilizare se stabilesc prin bugetul de venituri și cheltuieli, care se aprobă, pentru anul următor, de către Ministerul Finanțelor pînă la data de 1 noiembrie. (3) Finanțarea Consiliului este asigurată din: a) plata anuală în mărime de la 0,7 pînă la un salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la entitățile de interes public și la entitățile mari;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	b) plata anuală în mărime de la 0,1 până la 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la alte entități decât la entitățile de interes public și la entitățile mari supuse auditului obligatoriu și solicitat; c) plata anuală în mărime de la 0,3 până la 0,5 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare consolidate; d) plata în mărime de la 0,1 până la 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru admiterea la probele scrise ale examenului pentru obținerea calificării profesionale de auditor; e) cotizațiile anuale ale auditorilor în mărime de la 0,05 până la 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern; f) cotizațiile anuale ale stagiarelor în mărime de la 0,03 până la 0,05 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern; g) plata pentru recunoașterea certificatului internațional în domeniul contabilității și auditului în mărime de la 0,05 până la 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern; h) plata unică în mărime de la 0,05 până la 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru înregistrarea auditorilor în Registrul public al auditorilor; i) plata unică în mărime de la 0,1 până la 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit;		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	k) tarifele stabilite pentru serviciile prestate în conformitate cu legislația; l) încasări obținute din vânzarea publicațiilor proprii; m) alte surse neinterzise de legislație. (3¹) Cuantumul plăților și cotizațiilor se stabilește anual de către comitet în limitele prevăzute la alin.(3) în vederea asigurării funcționalității Consiliului. (4) Plățile și cotizațiile prevăzute la alin.(3) se transferă, în termenele stabilite prin actele normative ale Consiliului, în contul curent al Consiliului. Consiliul are dreptul unic de a utiliza mijloacele de pe contul său. Soldul mijloacelor acumulate și neutilizate pe parcursul perioadei de gestiune rămîne disponibil pe contul Consiliului pentru perioadele de gestiune următoare. (5) Controlul activității economico-financiare a Consiliului este efectuat de către organele abilitate, conform legislației.		
(d) persoanele care efectuează verificările pentru asigurarea calității au o educație profesională corespunzătoare și experiență relevantă în auditul statutar și în raportarea financiară, precum și, după caz, în raportarea privind durabilitatea și în asigurarea raportării privind durabilitatea sau în alte servicii legate de durabilitate, combinate cu formarea specifică în ceea ce privește verificările pentru asigurarea calității;	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 ale Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de către Guvern. Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018 38. Criteriile de selectare a specialiștilor privind controlul extern al calității auditului din cadrul Consiliului sînt următoarele: 1) posedarea de către specialiștii privind controlul extern al calității auditului a certificatului de calificare a auditorului și experienței de cel puțin 2 ani în domeniul auditului situațiilor financiare; 40. Drepturile și obligațiile specialiștilor privind controlul extern al calității auditului sînt stabilite în	compatibil	Hotărârea Guvernului nr.807/2018 va fi modificată ulterior adoptării proiectului de lege pentru modificarea Legii nr.271/2017 în vederea completării cerințelor față de specialiștii privind controlul extern al calității a deținerii educării profesionale corespunzătoare și experienței relevante în raportarea privind durabilitatea și în asigurarea raportării privind durabilitatea sau în alte servicii legate de durabilitate.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat de către Consiliu. Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P., Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 12. Specialiștii CEC sunt obligați: h) să-și ridice nivelul de calificare în domeniul relevant pentru controlul extern al calității auditului, urmînd cursuri de instruire cu durata totală de 20 de ore academice anual.		
(e) selectarea celor care fac verificările pentru misiuni specifice de control al calității se face în baza unor proceduri obiective, concepute astfel încât să se evite orice conflicte de interese între cei care fac verificările și auditorul legal sau firma de audit care fac obiectul verificării;	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 ale Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de către Guvern. Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018 38. Criteriile de selectare a specialiștilor privind controlul extern al calității auditului din cadrul Consiliului sînt următoarele: 2) capacitatea de a analiza sub diferite aspecte și de a aplica această analiză în procesul efectuării controlului extern al calității auditului, stabilită în urma interviului și a studiului de caz; 3) cunoașterea limbii române. 39. Activitatea specialiștilor privind controlul extern al calității auditului se bazează pe următoarele principii: 1) confidențialitate; 2) independență și obiectivitate; 3) legalitate și integritate; 4) competență și responsabilitate;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	5) neafilierea specialiștilor privind controlul extern al calității auditului față de entitatea de audit verificată (soțul/soția, rudele de pînă la gradul al II-lea, inclusiv afinii de gradul I, nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit verificate), fapt confirmat prin declarația pe propria răspundere. În cazul în care specialistul privind controlul extern al calității auditului este înregistrat în Registrul public al auditorilor conform art.6 și 7 din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, activitatea acestuia în calitate de auditor se suspendă conform art.13 alin.(1) lit.b) din Legea nr.271/2017.		
(f) sfera de aplicare a verificării pentru asigurarea calității, susținută de testarea adecvată a dosarelor de audit selectate și, dacă este cazul, a dosarelor de asigurare, include o evaluare a conformității cu standardele de audit aplicabile, cu cerințele de independență aplicabile și, după caz, cu standardele de asigurare și o evaluare a cantității și calității resurselor cheltuite, a onorariilor pentru audit și pentru asigurarea raportării privind durabilitatea și a sistemului intern de control al calității al firmei de audit;	Articolul 41. Controlul extern al calității (1) Controlul extern al calității se efectuează de către Consiliu în scopul gestionării sistemului de asigurare a calității, precum și în vederea constatării existenței și a modului de aplicare: a) a politicilor și a procedurilor de management al calității la nivel de entitate de audit; b) a politicilor și a procedurilor de management al calității auditului la nivel de misiune de audit și, după caz, la nivel de misiune de asigurare a raportării privind durabilitatea, inclusiv verificarea conformității cu standardele de audit, standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea, cerințele de independență aplicabile, precum și a cantității și calității resurselor utilizate și a onorariilor aferente auditului situațiilor financiare și, după caz, asigurării raportării privind durabilitatea, precum și a sistemului de management al calității. (4) Modul de efectuare a controlului extern al calității și de aplicare a sancțiunilor este stabilit în Regulamentul	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	privind controlul extern al calității, aprobat de către Consiliu. Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P., Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 27. Controlul extern la entitatea de audit se efectuează în baza metodologiei privind controlul extern al calității și cuprinde verificarea conformității activității desfășurate cu cerințele Legii nr.271/2017, standardelor de audit, standardelor de management al calității inclusiv la nivel de entitate de audit, misiune de audit, precum și verificarea implementării recomandărilor din ultimul Raport privind controlul extern al calității auditului, după caz. 27.1 Verificarea conformității activității desfășurate cu cerințele Legii nr.271/2017 cuprinde confirmarea că: a) entitatea de audit și auditorii sunt înregistrați în Registrul public al entităților de audit și Registrul public al auditorilor pe toată durata efectuării auditului situațiilor financiare, inclusiv la data semnării contractului de audit; b) se respectă cerințele etice cuprinse în Codul etic; c) se respectă cerințele privind independența și garanțiile independenței; d) există în calitate de angajați nu mai puțin de doi auditori pentru efectuarea auditului la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, sau la alte întreprinderi de stat și societăți pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social; e) există dovada numirii entității de audit de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, fondatorul entității auditate, după caz;		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	f) există dovada faptului că onorariile de audit sunt independente de evenimente bazate pe condiționări, nu sunt bazate pe eventualități neprevăzute sau pe faptul că entitatea de audit prestează și alte servicii entității auditate; g) entitatea respectă cerințele privind asigurarea riscului de audit; h) auditorii angajați la entitatea de audit au îndeplinit obligația în ceea ce privește ridicarea nivelului de calificare; 27.2 Evaluarea politicilor și procedurilor de management al calității auditului la nivel de entitate de audit conține verificarea corespunderii standardelor de audit, standardelor de management al calității și Legii nr.271/2017 în ceea ce privește: c) respectarea cerințelor etice cuprinse în Codul etic; d) desemnarea unui auditor responsabil pentru controlul politicilor și procedurilor de management al calității auditului; 27.3 Evaluarea politicilor și procedurilor de management al calității auditului la nivel de misiune de audit conține verificarea corespunderii standardelor de audit, standardelor de management al calității și Legii nr.271/2017 în ceea ce privește: c) desemnarea unui auditor/partener responsabil de misiunea de audit, de emiterea raportului auditorului, de întocmirea dosarului de audit; g) declarația privind respectarea cerinței de independență, prezentată anual entității auditate și comitetului de audit, după caz.		
(g) verificarea pentru asigurarea calității face obiectul unui raport care conține principalele concluzii ale verificării pentru asigurarea calității;	Articolul 41. Controlul extern al calității (4) Modul de efectuare a controlului extern al calității și de aplicare a sancțiunilor este stabilit în Regulamentul	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	privind controlul extern al calității, aprobat de către Consiliu. Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 31. Raportul privind controlul extern al calității auditului include următoarele elemente obligatorii: h) aria de cuprindere a controlului extern, descrierea neconformităților constatate, concluziile, recomandările și termenele de remediere a neconformităților constatate în ceea ce privește: I. conformitatea activității desfășurate cu cerințele Legii nr. 271/2017; II. evaluarea politicilor și procedurilor de management al calității auditului la nivel de entitate de audit; III. evaluarea politicilor și procedurilor de management al calității auditului la nivel de misiune de audit, inclusiv privind dosarele de audit verificate; IV. implementarea recomandărilor din ultimul Raport privind controlul extern al calității auditului. i) prezentarea altor aspecte identificate cum ar fi, de exemplu, comunicările cu comitetul de audit al entității auditate, evoluții în comparație cu controlul extern precedent;		
(h) verificările pentru asigurarea calității au loc pe baza unei analize a riscului și, în cazul auditorilor statutare și al firmelor de audit care efectuează audituri statutare, astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 1 litera (a) și, după caz, care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea, cel puțin o dată la șase ani;	Articolul 41. Controlul extern al calității (3) Fiecare entitate de audit este supusă controlului extern al calității cel puțin o dată la 6 ani în cazul efectuării auditului situațiilor financiare și, după caz, asigurării raportării privind durabilitatea. Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	18. Selectarea entităților de audit pentru a fi incluse în Planul semestrial de control extern al calității se face ținând cont de: a) frecvența controlului extern, conform prevederilor de la pct.15; b) factorii de risc identificați, conform prevederilor de la pct.19. 19. Factorii de risc relevanți pentru evaluarea riscului cuprind cel puțin următoarele: a) forma juridică de organizare și mărimea entității de audit; b) numărul misiunilor de audit; c) forma juridică de organizare, mărimea și domeniul de activitate a entității auditate; d) rezultatul controlului extern anterior; e) data ultimului control extern; f) existența măsurilor disciplinare, impuse anterior de către Comitet entității de audit și/sau auditorilor; g) informații sau sesizări parvenite de la terțe părți.		
(i) rezultatele generale ale sistemului de asigurare a calității sunt publicate anual;	Articolul 41. Controlul extern al calității (2) Raportul anual de activitate al Consiliului include informația generală privind constatările și sanctiunile aplicate auditorilor și entităților de audit. (5) Consiliul publică anual un raport privind rezultatele controalelor externe ale calității, care include informații privind numărul controalelor efectuate, tipul neconformităților constatate, recomandările, sancțiunile aplicate și concluziile Consiliului.	compatibil	
(j) auditorul legal sau de firma de audit dau curs recomandărilor formulate la încheierea verificărilor pentru asigurarea calității într-un termen rezonabil;	Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 10. Entitatea de audit este obligată:	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	h) să prezinte Consiliului în termenul stabilit Raportul de remediere a neconformităților și de implementare a recomandărilor; 36. Entitatea de audit prezintă în scris Consiliului Raportul de remediere a neconformităților și de implementare a recomandărilor incluse în Raportul privind controlul extern al calității auditului nu mai târziu de 12 luni de la data semnării Raportului privind controlul extern al calității auditului, conform pct.34.		
(k) verificările pentru asigurarea calității sunt corespunzătoare și proporționale cu amploarea și complexitatea activității auditorului statutar sau a firmei de audit care face obiectul verificării.	Metodologia privind controlul extern al calității auditului, Decizia CSPA nr.22/2019 Capitolul „Considerații generale” 5. Controlul extern al calității la entitatea de audit se efectuează ținând-se cont de legislația aplicabilă (cum ar fi, standardele de audit, standardele de control al calității, standardele de contabilitate, etc.), amploarea și complexitatea activității entității de audit care face obiectul controlului. Atunci când se efectuează controlul extern al calității auditului al situațiilor financiare individuale și consolidate ale entităților mijlocii și mici, se ține cont de faptul că standardele de audit sunt destinate a fi aplicate într-o manieră proporțională cu amploarea și complexitatea activității entității auditate.	compatibil	
În cazul în care nu se dă curs recomandărilor menționate la litera (j), auditorul legal sau firma de audit, după caz, fac obiectul măsurilor sau sancțiunilor disciplinare menționate la articolul 30.	Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (3) Entităților de audit și auditorilor li se aplică sancțiunile prevăzute la art.42 alin.(2) în urma: d) constatării unor neconformități în urma efectuării controlului extern al calității. (4) La aplicarea sancțiunilor Consiliul va lua în considerare: a) gravitatea și durata încălcării; b) gradul de răspundere a persoanei responsabile; c) capacitatea financiară a auditorului sau a entității de audit sancționate;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	d) avantajele obținute sau pierderile evitate ca urmare a încălcărilor; e) măsura în care persoana responsabilă cooperează cu Consiliul; f) existența unor abateri sau sancțiuni anterioare. Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 39. În urma constatării neconformităților ca urmare a efectuării controlului extern, Comitetul aplică auditorilor și entităților de audit măsurile disciplinare prevăzute de Legea nr.271/2017.		
(2) În sensul alineatului (1) litera (e), pentru selecția verificatorilor se aplică cel puțin următoarele criterii: (a) verficatorii au o educație profesională corespunzătoare și experiență relevantă în auditul statutar și în raportarea financiară, precum și, după caz, în raportarea privind durabilitatea și în asigurarea raportării privind durabilitatea sau în alte servicii legate de durabilitate, combinate cu o formare specifică în ceea ce privește verificările pentru asigurarea calității; (b) nu se permite unei persoane să acționeze în calitate de verficator în cadrul unei verificări pentru asigurarea calității care vizează un auditor statutar sau o firmă de audit decât la cel puțin trei ani după ce persoana respectivă a încetat să fie partener, angajat sau asociat în alt fel cu auditorul statutar sau cu firma de audit în cauză; (c) verficatorii declară că nu există conflicte de interese între ei și auditorul statutar sau firma de audit care urmează să fie verificată.	Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018 38. Criteriile de selectare a specialiștilor privind controlul extern al calității auditului din cadrul Consiliului sînt următoarele: 1) posedarea de către specialiștii privind controlul extern al calității auditului a certificatului de calificare a auditorului și experienței de cel puțin 2 ani în domeniul auditului situațiilor financiare; 2) capacitatea de a analiza sub diferite aspecte și de a aplica această analiză în procesul efectuării controlului extern al calității auditului, stabilită în urma interviului și a studiului de caz; 3) cunoașterea limbii române. 39. Activitatea specialiștilor privind controlul extern al calității auditului se bazează pe următoarele principii: 5) neafilierea specialiștilor privind controlul extern al calității auditului față de entitatea de audit verificată (soțul/soția, rudele de pînă la gradul al II-lea, inclusiv afinii de gradul I, nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit	compatibil	Hotărârea Guvernului nr.807/2018 va fi modificată ulterior adoptării proiectului de lege pentru modificarea Legii nr.271/2017 în vederea completării cerințelor față de specialiștii privind controlul extern al calității a deținerii educării profesionale corespunzătoare și experienței relevante în raportarea privind durabilitatea și în asigurarea raportării privind durabilitatea sau în alte servicii legate de durabilitate.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	verificate), fapt confirmat prin declarația pe propria răspundere. În cazul în care specialistul privind controlul extern al calității auditului este înregistrat în Registrul public al auditorilor conform art.6 și 7 din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, activitatea acestuia în calitate de auditor se suspendă conform art.13 alin.(1) lit.b) din legea menționată. Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P., Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 11. Specialiștii CEC au dreptul: d) să participe la efectuarea controlului extern la entitatea de audit doar după expirarea a cel puțin 3 ani de la încetarea de a mai fi partener, auditor sau angajat la această entitate de audit. 12. Specialiștii CEC sunt obligați: c) să semneze declarația pe propria răspundere privind neafilierea față de entitatea de audit verificată (soțul/soția, rudele de până la gradul al II-lea inclusiv, afinii de gradul I nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit verificate), conform anexei nr.3 la prezentul Regulament; d) să renunțe la efectuarea controlului extern dacă pe durata efectuării controlului extern se constată încălcarea principiului independenței sau neafilierii în raport cu entitatea de audit;		
(2a) Statele membre pot excepta, până la 31 decembrie 2025, persoanele care efectuează verificări pentru asigurarea calității legate de asigurarea raportării privind durabilitatea de obligația de a avea experiență relevantă în raportarea privind durabilitatea și în asigurarea raportării		<i>prevederi UE opționale</i>	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
privind durabilitatea sau în alte servicii legate de durabilitate.			
(3) În sensul alineatului (1) litera (k), statele membre solicită autorităților competente, atunci când efectuează verificarea pentru asigurarea calității auditului statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale întreprinderilor mijlocii și mici, să țină cont de faptul că standardele de audit adoptate în conformitate cu articolul 26 sunt destinate a fi aplicate într-o manieră proporțională cu amploarea și complexitatea activității entității auditate.	Metodologia privind controlul extern al calității auditului, Decizia CSPA nr.22/2019 Capitolul „Considerații generale” 5. Controlul extern al calității la entitatea de audit se efectuează ținând-se cont de legislația aplicabilă (cum ar fi, standardele de audit, standardele de control al calității, standardele de contabilitate, etc.), amploarea și complexitatea activității entității de audit care face obiectul controlului. Atunci când se efectuează controlul extern al calității auditului al situațiilor financiare individuale și consolidate ale entităților mijlocii și mici, se ține cont de faptul că standardele de audit sunt destinate a fi aplicate într-o manieră proporțională cu amploarea și complexitatea activității entității auditate.	compatibil	
CAPITOLUL VII. INVESTIGAȚII ȘI SANCTIUNI			
<i>Articolul 30. Sistemele de investigații și sancțiuni</i>			
(1) Statele membre se asigură că există sisteme eficiente de investigații și sancțiuni pentru a detecta, corecta și preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului statutar și a asigurării raportării privind durabilitatea. (2) Fără a aduce atingere regimurilor de răspundere civilă ale statelor membre, acestea prevăd sancțiuni efective, proporționale și cu efect de descurajare în ceea ce privește auditorii statutari și firmele de audit, în cazul în care auditurile statutare sau asigurarea raportării privind durabilitatea nu sunt efectuate în conformitate cu dispozițiile adoptate pentru punerea în aplicare a prezentei directive și, după caz, a Regulamentului (UE) nr. 537/2014.	Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea și, în conformitate cu alin.(2) și (3), aplică sancțiuni auditorilor și entităților de audit. Modul de aplicare a sancțiunilor este stabilit de către Consiliu. (2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele sancțiuni: a) avertisment scris; b) muștrare scrisă; c) declararea raportului auditorului ca fiind necorespunzător cerințelor prezentei legi și, după caz, Regulamentului (UE) nr.537/2014;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
Statele membre pot decide să nu stabilească norme privind sancțiunile administrative pentru încălcări care fac deja obiectul dreptului penal intern. În acest caz, ele comunică Comisiei dispozițiile de drept penal relevante.	c¹) declararea raportului de asigurare ca fiind necorespunzător cerințelor prezentei legi; c²) amendă aplicată auditorului în mărime de la 1 până la 3 salarii medii lunare pe economie prognozat și aprobat anual de către Guvern și/sau entității de audit în mărime de la 0,5% până la 2% din venitul din vânzări obținut de entitatea de audit în perioada de gestiune precedentă, care se virează la bugetul de stat; d) suspendarea activității entității de audit și/sau a auditorului pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea și/sau semnarea raportului auditorului și, după caz, a raportului de asigurare pe o perioadă cuprinsă între 1 și 3 ani; e) retragerea certificatului de calificare al auditorului; f) radierea entității de audit/auditorului din Registrul public al entităților de audit/Registrul public al auditorilor; g) o interdicție temporară de activitate, de până 3 ani, care îi interzice unui angajat al entității de audit să exercite funcții la entități de audit sau la entități de interes public. (3) Entităților de audit și auditorilor li se aplică sancțiunile prevăzute la art.42 alin.(2) în urma: a) încălcării prevederilor prezentei legi, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, standardelor de audit, standardelor de asigurare a raportării privind durabilitatea, standardelor de management al calității și Codului etic; b) încălcării principiului de independență prevăzut în art.21; c) nerespectării prevederilor art.8; d) neachitării plăților și a cotizațiilor stipulate la art.39;		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	e) constatării unor neconformități în urma efectuării controlului extern al calității; f) încălcării cerințelor de instruire profesională continuă stipulate la art.31 alin.(1) lit.e); g) neprezentării raportului privind transparența și a raportului privind respectarea procedurilor de management al calității auditului; h) nepublicării pe pagina web oficială proprie a raportului privind transparența; i) neprezentării informației prevăzute la art.7 alin.(4) și art.10 alin.(4); j) constatării că buna reputație a fost serios compromisă.		
(3) Statele membre prevăd că măsurile luate sau sancțiunile impuse auditorilor statutare și firmelor de audit trebuie să fie comunicate public în mod adecvat. Sancțiunile includ posibilitatea retragerii autorizației. Statele membre pot decide ca această comunicare să nu conțină date cu caracter personal în sensul articolului 2 litera (a) din Directiva 95/46/CE.	Articolul 43. Contestarea și publicarea deciziilor Consiliului privind aplicarea sancțiunilor (2) Deciziile Consiliului privind aplicarea sancțiunilor se aduc la cunoștința auditorului sau entității de audit vizate și devin executorii de la aceeași dată. Publicarea acestora pe pagina web oficială a Consiliului se face numai după expirarea termenului legal de contestare. Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele sancțiuni: f) radierea entității de audit/auditorului din Registrul public al entităților de audit/Registrul public al auditorilor;	compatibil	
(4) Până la 17 iunie 2016 statele membre notifică normele menționate la alineatul (2) Comisiei. Statele membre notifică fără întârziere Comisiei orice modificare ulterioară a acestora.		<i>prevederi UE neaplicabile</i>	
<i>Articolul 30a. Competențe de a sancționa</i>			
(1) Statele membre asigură autorităților competente capacitatea de a adopta și/sau de a impune cel puțin următoarele măsuri și sancțiuni administrative pentru	Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului situațiilor financiare și,	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
încălcarea dispozițiilor prezentei directive și, dacă este cazul, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014: (a) o notificare prin care se solicită persoanei fizice sau juridice responsabile de încălcare să pună capăt comportamentului respectiv și să se abțină de la orice repetare a acestuia; (b) o declarație publică în care identifică persoana responsabilă și natura încălcării, publicată pe site-ul autorităților competente; (c) o interdicție temporară, de până la o durată de trei ani, care îi interzice auditorului statutar, firmei de audit sau partenerului-cheie de audit să efectueze audituri statutare și/sau să semneze rapoarte de audit; (ca) o interdicție temporară, cu o durată de până la trei ani, care îi interzice auditorului statutar, firmei de audit sau partenerului-cheie în materie de durabilitate să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea și/sau să semneze rapoarte de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea; (d) o declarație conform căreia raportul de audit nu respectă cerințele articolului 28 din prezenta directivă sau, după caz, ale articolului 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014; (da) o declarație conform căreia raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea nu îndeplinește cerințele articolului 28a din prezenta directivă;	după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea și, în conformitate cu alin.(2) și (3), aplică sancțiuni auditorilor și entităților de audit. Modul de aplicare a sancțiunilor este stabilit de către Consiliu. (1¹) În scopul prevenirii încălcărilor menționate la alin.(3) lit.a) Consiliul poate emite o notificare prin care se solicită auditorului, entității de audit să înceteze comportamentul respectiv și să se abțină de la orice repetare a acestuia. (2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele sancțiuni: a) avertisment scris; b) muștrare scrisă; c) declararea raportului auditorului ca fiind necorespunzător cerințelor prezentei legi și, după caz, Regulamentului (UE) nr.537/2014; c¹) declararea raportului de asigurare ca fiind necorespunzător cerințelor prezentei legi; d) suspendarea activității entității de audit și/sau a auditorului pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea și/sau semnarea raportului auditorului și, după caz, a raportului de asigurare pe o perioadă cuprinsă între 1 și 3 ani;		
(e) o interdicție temporară, de până la o durată de trei ani, care îi interzice unui membru al firmei de audit sau unui membru al organismului administrativ sau de conducere al unei entități de interes public să exercite funcții la firme de audit sau la entități de interes public;	Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele sancțiuni: g) o interdicție temporară de activitate, de până 3 ani, care îi interzice unui angajat al entității de audit să exercite funcții la entități de audit sau la entități de interes public.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
f) impunerea de sancțiuni administrative pecuniare persoanelor fizice și juridice.	Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele sancțiuni : c ²) amendă aplicată auditorului în mărime de la 1 până la 3 salarii medii lunare pe economie prognozat și aprobat anual de către Guvern și/sau entității de audit în mărime de la 0,5% până la 2% din venitul din vânzări obținut de entitatea de audit în perioada de gestiune precedentă, care se virează la bugetul de stat;	compatibil	
(2) Statele membre asigură posibilitatea autorităților competente de a-și exercita competențele de sancționare în conformitate cu prezenta directivă și dreptul intern, în oricare din următoarele moduri: (a) direct; (b) în colaborare cu alte autorități; (c) prin sesizarea autorităților judiciare competente.	Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea și, în conformitate cu alin.(2) și (3), aplică sancțiuni auditorilor și entităților de audit. Modul de aplicare a sancțiunilor este stabilit de către Consiliu. (2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele sancțiuni : [...]	compatibil	
(3) Statele membre pot conferi autorităților competente alte competențe de sancționare, în plus față de cele menționate la alineatul (1).	Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea și, în conformitate cu alin.(2) și (3), aplică sancțiuni auditorilor și entităților de audit. Modul de aplicare a sancțiunilor este stabilit de către Consiliu. (2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele sancțiuni : e) retragerea certificatului de calificare al auditorului; f) radierea entității de audit/auditorului din Registrul public al entităților de audit/Registrul public al auditorilor;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(4) Prin derogare de la alineatul (1), statele membre pot să confere autorităților care supraveghează entități de interes public, în cazul în care acestea nu sunt desemnate ca fiind autoritatea competentă în temeiul articolului 20 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, competențe de a impune sancțiuni pentru nerespectarea obligațiilor de raportare prevăzute de respectivul regulament.		<i>prevădri UE opționale</i>	
<i>Articolul 30b. Aplicarea efectivă a sancțiunilor</i>			
La stabilirea normelor în temeiul articolului 30, statele membre solicită ca autoritățile competente să țină cont, atunci când decid tipul și nivelul măsurilor sau al sancțiunilor administrative, de toate circumstanțele relevante, inclusiv, după caz de: (a) gravitatea și durata încălcării; (b) gradul de răspundere al persoanei responsabile; (c) capacitatea financiară a persoanei responsabile, indicată de exemplu de cifra de afaceri totală a întreprinderii responsabile sau de venitul anual al persoanei responsabile, dacă este persoană fizică; (d) cuantumurile profiturilor obținute sau a pierderilor evitate de către persoana responsabilă, în măsura în care acestea se pot stabili; (e) măsura în care persoana responsabilă cooperează cu autoritatea competentă; (f) încălcări anterioare de care se face vinovată persoana juridică sau fizică responsabilă. Autoritățile competente pot ține cont și de alți factori, dacă acești factori sunt prevăzuți de dreptul intern.	Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului <i>situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea și, în conformitate cu alin.(2) și (3), aplică sancțiuni auditorilor și entităților de audit. Modul de aplicare a sancțiunilor este stabilit de către Consiliu.</i> (4) <i>La aplicarea sancțiunilor Consiliul va lua în considerare:</i> a) <i>gravitatea și durata încălcării;</i> b) <i>gradul de răspundere a persoanei responsabile;</i> c) <i>capacitatea financiară a auditorului sau a entității de audit sancționate;</i> d) <i>avantajele obținute sau pierderile evitate ca urmare a încălcărilor;</i> e) <i>măsura în care persoana responsabilă cooperează cu Consiliul;</i> f) <i>existența unor abateri sau sancțiuni anterioare.</i> (5) <i>Auditorul și entitatea de audit au dreptul să prezinte explicații, documente sau probe privind încălcările depistate în curs de examinare.</i>	compatibil	
<i>Articolul 30c. Publicarea sancțiunilor și a măsurilor</i>			
(1) Autoritățile competente publică pe site-ul lor oficial cel puțin referitor la orice sancțiune administrativă pentru	Articolul 43. Contestarea și publicarea deciziilor Consiliului privind aplicarea <i>sancțiunilor</i>	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
nerespectarea dispozițiilor prezentei directive sau ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, pentru care toate căile de atac au fost epuizate sau au expirat, cât mai curând posibil în mod rezonabil după informarea persoanei sancționate cu privire la această decizie, inclusiv informații privind tipul și natura încălcării și identitatea persoanei fizice sau juridice căreia i s-a aplicat sancțiunea. În cazul în care statele membre permit publicarea sancțiunilor împotriva cărora există o cale de atac, autoritățile competente publică, de asemenea, cât mai curând posibil, pe site-urile lor internet oficiale, informații privind starea tuturor recursurilor și rezultatele acestora.	(1) Decizia Consiliului privind aplicarea sancțiunilor auditorului sau entității de audit poate fi contestată în conformitate cu prevederile Codului administrativ, fără respectarea procedurii prealabile. (2) Deciziile Consiliului privind aplicarea sancțiunilor se aduc la cunoștința auditorului sau entității de audit vizate și devin executorii de la aceeași dată. Publicarea acestora pe pagina web oficială a Consiliului se face numai după expirarea termenului legal de contestare. Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea și, în conformitate cu alin.(2) și (3), aplică sancțiuni auditorilor și entităților de audit. Modul de aplicare a sancțiunilor este stabilit de către Consiliu.		
(2) Autoritățile competente publică sancțiunile aplicată fără a indica identitatea entităților implicate, într-o manieră conformă cu dreptul intern, în oricare dintre următoarele situații: (a) atunci când, în cazul în care sancțiunea este impusă unei persoane fizice, se dovedește, în urma unei evaluări anterioare obligatorii a proporționalității publicării datelor cu caracter personal, că aceasta este disproporționată; (b) atunci când publicarea ar pune în pericol stabilitatea piețelor financiare sau o anchetă penală în curs de desfășurare; (c) atunci când publicarea ar produce prejudicii disproporționate instituțiilor și persoanelor implicate.	Articolul 43. Contestarea și publicarea deciziilor Consiliului privind aplicarea sancțiunilor (3) Consiliul publică sancțiunile aplicate fără a indica identitatea persoanelor și entităților implicate dacă: a) sancțiunea este impusă unei persoane fizice și se dovedește, în urma unei evaluări anterioare obligatorii a proporționalității publicării datelor cu caracter personal, că publicarea este disproporționată; b) publicarea ar pune în pericol stabilitatea piețelor financiare sau un proces penal în curs de desfășurare; c) publicarea ar produce prejudicii disproporționate persoanelor și entităților implicate.	compatibil	
(3) Autoritățile competente se asigură că orice publicare în conformitate cu alineatul (1) este de durată proporțională și rămâne pe site-ul lor internet oficial	Articolul 40. Transparența activității (2) Consiliul asigură transparența activității și plasează pe pagina web oficială: c) deciziile comitetului.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
pentru o perioadă de cel puțin cinci ani după ce toate căile de atac au fost epuizate sau au expirat. Publicarea sancțiunilor și a măsurilor, precum și a oricărei declarații publice respectă drepturile fundamentale, astfel cum sunt stabilite în Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, în special dreptul la respectarea vieții private și de familie și dreptul la protecția datelor cu caracter personal. Statele membre pot decide ca această comunicare sau orice declarație publică să nu conțină date cu caracter personal în sensul articolului 2 litera (a) din Directiva 95/46/CE.	Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018 37. Consiliul asigură transparența activității și plasează pe pagina sa web oficială: 8) după expirarea termenului de atac, măsurile disciplinare aplicate, pe un termen de cel puțin 5 ani.		
<i>Articolul 30d. Căi de atac</i>			
Statele membre garantează că deciziile luate de autoritățile competente în conformitate cu prezenta directivă și cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 fac obiectul unei căi de atac.	Articolul 43. Contestarea și publicarea deciziilor Consiliului privind aplicarea sancțiunilor (1) Decizia Consiliului privind aplicarea sancțiunilor auditorului sau entității de audit poate fi contestată în conformitate cu prevederile Codului administrativ, fără respectarea procedurii prealabile. Codul administrativ al Republicii Moldova nr. 116/2018 Articolul 3. Scopul legislației administrative Legislația administrativă are drept scop reglementarea procedurii de înfăptuire a activității administrative și a controlului judecătoresc asupra acesteia, în vederea asigurării respectării drepturilor și a libertăților prevăzute de lege ale persoanelor fizice și juridice, ținându-se cont de interesul public și de regulile statului de drept. Articolul 39. Accesul liber la justiție (2) Orice persoană care revendică un drept vătămat de către o autoritate publică în sensul art.17 sau prin nesoluționarea în termenul legal a unei cereri se poate adresa instanței de judecată competente.	compatibil	
<i>Articolul 30e. Raportarea încălcărilor</i>			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(1) Statele membre se asigură că sunt instituite mecanisme eficace pentru a încuraja raportarea încălcărilor prezentei directive sau a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 către autoritățile competente. (2) Mecanismele menționate la alineatul (1) includ cel puțin: (a) proceduri specifice de primire a rapoartelor cu privire la încălcări și acțiunile de monitorizare ulterioare; (b) protecția datelor cu caracter personal, atât ale persoanei care raportează încălcarea suspectată sau efectivă, cât și ale persoanei suspectate sau incriminate de comiterea acelei încălcări, în conformitate cu principiile stabilite în Directiva 95/46/CE; (c) proceduri adecvate de garantare a dreptului persoanei incriminate la apărare și de a fi audiată înainte de adoptarea unei decizii care o privește și dreptul la o cale de atac eficientă în fața unei instanțe împotriva oricărei decizii sau măsuri care o privește.	Articolul 32. Drepturile entității auditate Entitatea auditată are dreptul: c) să sesizeze Consiliul și alte organe competente în cazul depistării încălcărilor prezentei legi și, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014. Norme privind raportarea către I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” a încălcărilor reglementărilor în domeniul auditului situațiilor financiare, aprobate prin Decizia I.P., „Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.19/2022: 1. Norme stabilesc condițiile și mecanismele de raportare către I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” a situațiilor de încălcare a Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, a Standardelor Internaționale de Audit, a Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili, inclusiv Standardele Internaționale privind Independența sau a altor acte normative din domeniul auditului situațiilor financiare. 5. Mecanismele pentru încurajarea raportării către Consiliu a încălcării oricăror reglementări aplicabile în domeniul auditului situațiilor financiare, includ: 1) proceduri de primire a sesizărilor cu privire la încălcări ale oricăror reglementări aplicabile în domeniul auditului situațiilor financiare; 2) acțiuni de examinare în vederea soluționării sesizărilor; 3) protecția datelor cu caracter personal prin asigurarea confidențialității identității, atât ale persoanei care raportează încălcarea presupusă, cât și ale persoanei suspectate sau acuzate de comiterea acelei încălcări, în conformitate cu prevederile Legii nr.195/2024 privind protecția datelor cu caracter personal;	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	4) proceduri de garantare a dreptului persoanei subiect al sesizării de prezentare a explicațiilor verbale și/sau scrise înainte de adoptarea unei decizii care o privește. 21. Atât persoanei care formulează sesizarea, cât și persoanei subiect al sesizării le este asigurată protecția datelor cu caracter personal, în conformitate cu principiile stabilite prin Legea nr. nr.195/2024. 23. Consiliul asigură persoanei subiect al sesizării dreptul la apărare, în conformitate cu art. 40 din Codul administrativ nr.116/2018 (în continuare – Cod administrativ) și dreptul de a fi audiate înainte de adoptarea unor decizii care le privesc, în conformitate cu art. 94 alin. (1) și (2) din Codul administrativ. 24. Consiliul, este obligat ca pe parcursul examinării și soluționării să garanteze persoanei subiect al sesizării dreptul la apărare și să-i comunice acest drept.		
(3) Statele membre se asigură că firmele de audit adoptă proceduri adecvate care să le permită angajaților lor să raporteze intern printr-un canal specific încălcările potențiale sau efective ale prevederilor prezentei directive și ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014.	Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (3) Entitatea de audit respectă următoarele cerințe de organizare a activității: 1) aprobă proceduri adecvate pentru raportarea internă de către angajații entității de audit a încălcărilor potențiale sau efective ale prevederilor prezentei legi și, după caz, a Regulamentului (UE) nr.537/2014;	compatibil	
<i>Articolul 30f. Schimbul de informații</i>			
(1) Autoritățile competente furnizează anual COESA informații agregate cu privire la toate măsurile și sancțiunile administrative aplicate în temeiul prezentului capitol. COESA publică aceste informații într-un raport anual. (2) Autoritățile competente comunică imediat COESA toate interdicțiile temporare menționate la articolul 30a alineatul (1) literele (c) și (e).	Articolul 43³. Cooperarea cu Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (1) Consiliul transmite anual către Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (în continuare - COESA) informații agregate privind sancțiunile aplicate, în conformitate cu prezenta lege. (2) Consiliul notifică, fără o întârziere nejustificată, COESA referitor la sancțiunile aplicate conform art.42 alin.(2) lit.d) și g).	compatibil	
CAPITOLUL VIII. SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ ȘI ACORDURILE DE REGLEMENTARE ÎNTRE STATELE MEMBRE			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
<i>Articolul 32. Principiile supravegherii publice</i>			
(1) Statele membre organizează un sistem eficace de supraveghere publică a auditorilor statutari și a firmelor de audit pe baza principiilor prevăzute la alineatele (2)-(7) și desemnează o autoritate competentă responsabilă cu această supraveghere.	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 ale Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de către Guvern.	compatibil	
(2) Toți auditorii legali și toate firmele de audit fac obiectul supravegherii publice.	Articolul 36. Organul de supraveghere (2) Toți auditorii și toate entitățile de audit constituie obiectul supravegherii publice.	compatibil	
(3) Autoritatea competentă este condusă de nepracticieni care au cunoștințe în domeniile relevante pentru auditul statutar și, după caz, pentru asigurarea raportării privind durabilitatea. Aceștia sunt selectați în urma unei proceduri de numire independente și transparente.	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) Componenta nominală a comitetului 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 în cel juridic și are următoarea componență: 2 reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, un reprezentant al Băncii Naționale a Moldovei, un reprezentant al Curții de Conturi, un reprezentant al Comisiei Naționale a Pieței Financiare, un reprezentant al mediului de afaceri și un reprezentant al mediului academic specializat în audit. Modul de desemnare a membrilor comitetului și activitatea acestora sînt stabilite de Regulamentul de activitate al Consiliului, aprobat de către Guvern. (4) Comitetul este condus de un președinte, ales de membrii comitetului, prin vot secret, din rîndul membrilor comitetului. (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 în cel juridic. Articolul 2. Noțiuni	compatibil	Hotărârea Guvernului nr.807/2018 va fi modificată ulterior adoptării proiectului de lege pentru modificarea Legii nr.271/2017 în vederea completării cerințelor față de specialiștii privind controlul extern al calității a deținerii educării profesionale corespunzătoare și experienței relevante în raportarea privind durabilitatea și în asigurarea raportării privind durabilitatea sau în alte servicii legate de durabilitate.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	(1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>nepractician</i> – orice persoană fizică care, pe durata activității în cadrul Consiliului de supraveghere publică a auditului (în continuare – <i>Consiliu</i>) și pe parcursul a cel puțin 3 ani precedenți, nu a efectuat audit, nu a deținut acțiuni (părți sociale) în capitalul social al unei entități de audit, nu a fost membru al consiliului, al organului executiv sau de supraveghere a unei entități de audit și nu a fost angajată la o entitate de audit sau asociată într-un alt mod cu aceasta; Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018 8. Reprezentanții Ministerului Finanțelor, Băncii Naționale a Moldovei, Curții de Conturi și Comisiei Naționale a Pieței Financiare sînt desemnați la solicitarea Consiliului. Reprezentanții mediului de afaceri și ai mediului academic specializat în audit se selectează de Comisia de concurs din cadrul Consiliului. Comisia de concurs este constituită, în baza ordinului directorului, din doi angajați ai Consiliului, inclusiv directorul, și un membru al Comitetului, delegat de către acesta, cu excepția reprezentantului mediului de afaceri și a reprezentantului mediului academic specializat în audit. Anunțul de inițiere a concursului se plasează pe pagina web oficială a Consiliului. Reprezentanții mediului de afaceri și ai mediului academic specializat în audit se selectează conform cerințelor stabilite la pct.10.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	9. Membrii Comitetului se confirmă de către Guvern pe un termen de 3 ani, pentru maximum 2 termene consecutive. 10. Criteriile de desemnare a membrilor sînt următoarele: 1) studii superioare în domeniul economic sau juridic; 2) vechime în muncă de cel puțin 10 ani în domeniul economic sau juridic/educației în sfera auditului; 3) capacitatea de a analiza sub diferite aspecte și de a aplica această analiză în procesul decizional; 4) cunoașterea limbii române; 5) capacitatea de a comunica eficient în timpul discuțiilor, precum și de a formula în scris obiecții și propuneri asupra proiectelor de acte normative examinate și opinii asupra problemelor discutate în scopul luării deciziei finale; 6) soțul/soția, rudele de pînă la gradul al II-lea, inclusiv afinii de gradul I, nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit, fapt confirmat prin declarația pe propria răspundere; 7) nu are antecedente penale, fapt confirmat prin cazier judiciar. În procesul selectării reprezentantului mediului de afaceri reprezintă un avantaj: a) deținerea certificatului de calificare al auditorului; b) deținerea certificatului internațional în domeniul contabilității și auditului; c) vechime în muncă de cel puțin 5 ani în calitate de auditor/director financiar/contabil-șef; d) cunoașterea limbii engleze; e) confirmarea în formă scrisă a susținerii candidaturii în calitate de membru al Comitetului de către cel puțin 10 entități supuse auditului obligatoriu.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	11. Membrii Comitetului pot fi reconfirmați ulterior nu mai devreme de 3 ani de la data expirării celui de-al doilea termen.		
Autoritatea competentă poate angaja practicieni pentru a îndeplini sarcini specifice și, de asemenea, poate fi asistată de experți atunci când prezența acestora este importantă pentru îndeplinirea adecvată a sarcinilor sale. În astfel de cazuri, nici practicianul, nici experții nu se implică în niciun proces decizional al autorității competente.	Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018 14. Comitetul are următoarele drepturi: 2) să atragă specialiști cu un înalt nivel de calificare din domeniul economic sau juridic în vederea soluționării problemelor examinate de Comitet, cu respectarea principiilor de activitate a Comitetului prevăzute în pct.18 și a criteriilor prevăzute în pct.10 subpct. 6). 18. Principiile de activitate ale Comitetului: 1) legalitate; 2) independență; 3) imparțialitate; 4) confidențialitate; 5) transparență; 6) integritate. Membrii Comitetului sînt obligați să păstreze confidențialitatea informației obținute în cadrul ședințelor și în procesul îndeplinirii atribuțiilor și să prezinte Consiliului declarația de confidențialitate, conform anexei la prezentul Regulament, în termen de 30 zile de la data începerii activității în cadrul Comitetului. 10. Criteriile de desemnare a membrilor sînt următoarele: 6) soțul/soția, rudele de pînă la gradul al II-lea, inclusiv afinii de gradul I, nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit, fapt confirmat prin declarația pe propria răspundere. 29. La ședințele Comitetului pot fi invitați specialiști în domeniul economic sau juridic care nu sînt membri ai	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	Comitetului. Aceștia sînt obligați să respecte principiile de activitate ale Comitetului prevăzute în pct.18. Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P., Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 12.1 Dacă numărul specialiștilor CEC necesar pentru efectuarea controlului extern al calității auditului nu este suficient, Consiliul poate contracta experți (persoane avînd un înalt nivel de calificare și experiență specifică de minim 5 ani cel puțin în unul din domenii: a piețelor financiare, al raportării financiare, al auditului sau în alte domenii relevante pentru controale, inclusiv o persoană care exercită activitatea de audit) pentru a efectua controale externe. 12.2 Dacă pentru desfășurarea corespunzătoare a controalelor externe sunt necesare anumite cunoștințe de specialitate, specialiștii CEC pot fi asistați de experți. 13. Dacă în procesul controlului extern sunt atrași experți, aceștia vor respecta prevederile de la pct.12 lit.a) - d) și principiile prevăzute la punctul 6.		
(4) Autoritatea competentă deține responsabilitatea finală pentru supravegherea: (a) autorizării și înregistrării auditorilor statutar și a firmelor de audit; (b) adoptării de standarde privind etica profesională, controlul intern de calitate în cazul firmelor de audit, al activității de audit și al asigurării raportării privind durabilitatea, cu excepția cazului în care standardele respective sunt adoptate sau aprobate de alte autorități din statul membru; (c) formării continue; (d) sistemelor de asigurare a calității;	Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile (3) Consiliul îndeplinește următoarele funcții: a) de înregistrare a stagiilor și de monitorizare a stagiului; b) de certificare și de înregistrare a auditorilor; c) de înregistrare a entităților de audit; d) de monitorizare a instruirii profesionale continue; e) de asigurare a calității auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea; f) de investigare și de aplicare a sanctiunilor auditorilor și entităților de audit conform art.42 alin.(2) și (3); g) de elaborare și de aprobare a actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(e) sistemelor de investigație și disciplinare administrative.	h) de organ de colectare a informațiilor pentru punerea la dispoziție a punctului unic de acces european. (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 situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea; e) adoptă decizii privind aplicarea sancțiunilor auditorilor și entităților de audit; f) supraveghează și controlează activitatea stagiului 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 a instituțiilor de instruire profesională continuă a auditorilor; k) efectuează controlul extern al calității auditului ; l) colaborează cu Ministerul Finanțelor, cu alte autorități publice și cu asociațiile profesionale; m) reprezintă Republica Moldova în organizațiile internaționale de supraveghere publică a auditului; n) obține informații cu referință la auditul situațiilor financiare și la asigurarea raportării privind durabilitatea de la orice persoană, entitate, autoritate publică; o) sesizează organele de urmărire penală, după caz;		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	p) pune la dispoziția punctului unic de acces european (ESAP) informațiile menționate la art.7, 10 și 43 din prezenta lege în conformitate cu Regulamentul privind punerea la dispoziție a informațiilor în punctul unic de acces european, aprobat de Consiliu; q) colaborează și asigură cooperarea internațională referitor la activitatea de supraveghere publică a 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, de publicarea standardelor de audit, a standardelor de management al calității, a standardelor conexe, a standardelor de asigurare privind raportarea privind durabilitatea și a Codului etic în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și de plasarea acestora pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor. Standardele de audit, standardele de management al calității, standardele conexe, standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea și Codul etic se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova periodic, în funcție de volumul actualizărilor efectuate. Standardele de audit, standardele de management al calității, standardele conexe, standardele de asigurare a raportării privind durabilitatea, 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 situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea;		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	b) reprezintă interesele Republicii Moldova în organizațiile internaționale de reglementare în domeniul auditului; c) acordă asistență metodologică în domeniul auditului situațiilor financiare; d) colaborează cu Consiliul în activitatea de reglementare a auditului, inclusiv prin schimb reciproc de informații; e) avizează proiectele actelor normative elaborate de către Consiliu. Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018 10. Criteriile de desemnare a membrilor sînt următoarele: 6) soțul/soția, rudele de pînă la gradul al II-lea, inclusiv afinii de gradul I, nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit, fapt confirmat prin declarația pe propria răspundere;		
(4a) Statele membre desemnează una sau mai multe autorități competente pentru a îndeplini atribuțiile prevăzute de prezenta directivă. Statele membre desemnează o singură autoritate competentă care poartă responsabilitatea finală pentru atribuțiile menționate la prezentul articol, exceptând în scopul auditului statutar cooperativele, băncile de economii sau unele entități similare, astfel cum sunt menționate la articolul 45 din Directiva 86/635/CEE, sau filialele ori succesorii legali ai unei cooperative, ai unei bănci de economii sau ai unei entități similare, astfel cum sunt menționate la articolul 45 din Directiva 86/635/CEE. Statele membre informează Comisia în legătură cu desemnarea.	Articolul 34. Organul de reglementare Organul de reglementare în domeniul auditului în sectorul corporativ este Ministerul Finanțelor. 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 ale Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de către Guvern. Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: autorități competente – autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea auditorilor și a entităților de audit, precum și de exercitarea funcțiilor specifice prevăzute de prezenta	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
Autoritățile competente sunt astfel organizate încât să se evite conflictele de interese.	lege, iar prin referința la „autoritate competentă” din orice articol al prezentei legi se înțelege o trimitere la autoritatea responsabilă pentru funcțiile prevăzute la articolul respectiv, inclusiv, la autoritatea competentă dintr-un alt stat membru responsabilă pentru funcțiile sau atribuțiile echivalente, după caz; 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 un buget autonom, de conturi bancare în contul unic trezorerial al Ministerului Finanțelor și își desfășoară activitatea în baza principiilor de autogestiune.		
(4b) Statele membre pot delega sau pot permite autorității competente să delege oricare dintre atribuțiile sale altor autorități sau organisme desemnate sau în alt mod autorizate prin lege să îndeplinească astfel de atribuții. Delegarea specifică atribuțiile delegate și condițiile în care acestea trebuie executate. Autoritățile și/sau organismele sunt organizate astfel încât să fie evitate conflictele de interese. În cazul în care delegă atribuții către alte autorități sau organisme, autoritatea competentă este în măsură să redobândească, de la caz la caz, competențele delegate.	Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile (5) Consiliul are dreptul de a delega organizațiilor profesionale din domeniul auditului funcția de control extern al calității auditului membrilor lor – entităților de audit – care efectuează auditul la entitățile ce nu sînt de interes public, în modul stabilit de Regulamentul de activitate al Consiliului. Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018 V. DELEGAREA FUNCȚIEI DE CONTROL EXTERN AL CALITĂȚII AUDITULUI 41. Consiliul delegă organizațiilor profesionale din domeniul auditului, în baza unui acord, funcția de control extern al calității auditului membrilor lor – entităților de audit, care efectuează auditul la entitățile ce nu sînt de interes public, pe un termen de 3 ani de la data selectării organizațiilor profesionale din domeniul auditului.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	42. Condițiile de selectare a organizațiilor profesionale din domeniul auditului pentru efectuarea controlului extern al calității auditului membrilor săi: 1) numărul entităților de audit membre ale organizației profesionale din domeniul auditului – nu mai puțin de 30 de entități; 2) existența subdiviziunii de control extern al calității auditului în cadrul organizației profesionale din domeniul auditului; 3) posedarea de către specialiștii privind controlul extern al calității auditului a certificatului de calificare a auditorului și experienței în domeniul auditului situațiilor financiare de cel puțin 2 ani. Corespunderea condițiilor de selectare se confirmă prin depunerea unui dosar, cu anexarea documentelor corespunzătoare. 43. Decizia de delegare organizațiilor profesionale din domeniul auditului a funcției de control extern al calității auditului membrilor lor se ia de către Comitet în termen de 60 zile de la data depunerii dosarului. 44. Organizațiile profesionale din domeniul auditului selectate efectuează controlul extern al calității auditului membrilor săi la entitățile de audit care, cumulativ, îndeplinesc condițiile: 1) nu au efectuat auditul la entitățile de interes public în ultimii 6 ani; 2) au 2 și mai mulți auditori angajați; 3) au efectuat cel puțin 5 misiuni de audit anual în ultimii 3 ani. 45. Modul de supraveghere și monitorizare de către Consiliu a organizațiilor profesionale din domeniul auditului cărora au fost delegate funcția de control extern al calității auditului membrilor lor, modul de efectuare a controlului extern al calității auditului, modul de		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	retragere a funcției de control extern al calității auditului, modul de raportare a rezultatelor controlului de către organizațiile profesionale sînt stabilite în Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat de către Consiliu. 46. Consiliul poate retrage delegarea funcției de control extern al calității în cazul: 1) necorespunderii condițiilor prevăzute la pct.44 subpct. 2) și 3); 2) neefectuării controlului extern al calității auditului membrilor săi; 3) neprezentării informației solicitate de către Consiliu privind controlul extern al calității membrilor săi; 4) alte cazuri stabilite în Regulamentul privind controlul extern al calității auditului. Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 42. Organizația profesională din domeniul auditului selectată de Consiliu (în continuare - OPDAS) efectuează controlul extern al membrilor săi la entitățile de audit care, cumulativ, îndeplinesc condițiile: a) nu au efectuat auditul la entitățile de interes public în ultimii 6 ani; b) au 2 și mai mulți auditori angajați; c) au efectuat cel puțin 5 misiuni de audit anual în ultimii 3 ani. 43. Controlul extern în condițiile pct.42 se efectuează în baza metodologiei de control extern a calității, elaborată de OPDAS și coordonată cu Consiliul. Fiecare entitate de audit, membru al OPDAS este supusă controlului extern al calității cel puțin o dată la 6 ani.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	44. Consiliul semnează cu OPDAS un acord, ce include cel puțin: a) descrierea funcțiilor delegate și condițiile delegării; b) data începerii și durata acordului de delegare; c) drepturile și obligațiile părților; d) aspectele privind confidențialitatea, transparența și publicarea informațiilor; e) periodicitatea transmiterii Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului Consiliului; f) modul de inspectare și monitorizare a OPDAS de către Consiliu; g) domeniile acoperite de Raportul anual prezentat de OPDAS; h) condițiile de retragere a funcției delegate. 45. Comitetul aplică măsuri disciplinare în rezultatul constatării neconformităților în urma efectuării controlului extern entității de audit și/sau auditorului/partenerului în baza Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului prezentate Consiliului de OPDAS.		
(5) Autoritatea competentă are dreptul, dacă este cazul, să inițieze și să desfășoare investigații privind auditorii statutare sau firmele de audit și să ia măsurile corespunzătoare. Atunci când autoritatea competentă contractează experți pentru a efectua sarcini specifice, aceasta se asigură că nu există conflicte de interese între experții respectivi și auditorul statutar sau firma de audit în cauză. Experții respectivi trebuie să respecte aceleași cerințe ca cele prevăzute la articolul 29 alineatul (2) litera (a). Autoritatea competentă este învestită cu competențele necesare pentru a-i permite să-și îndeplinească atribuțiile	Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea și, în conformitate cu alin.(2) și (3), aplică sancțiuni auditorilor și entităților de audit. Modul de aplicare a sancțiunilor este stabilit de către Consiliu. Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile (3) Consiliul îndeplinește următoarele funcții: f) de investigare și de aplicare a sancțiunilor auditorilor și entităților de audit conform art.42 alin.(2) și (3);	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
și responsabilitățile care îi revin în temeiul prezentei directive.	Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018 14. Comitetul are următoarele drepturi: 2) să atragă specialiști cu un înalt nivel de calificare din domeniul economic sau juridic în vederea soluționării problemelor examinate de Comitet, cu respectarea principiilor de activitate a Comitetului prevăzute în pct.18 și a criteriilor prevăzute în pct.10 subpct. 6). 18. Principiile de activitate ale Comitetului: 1) legalitate; 2) independență; 3) imparțialitate; 4) confidențialitate; 5) transparență; 6) integritate. Membrii Comitetului sînt obligați să păstreze confidențialitatea informației obținute în cadrul ședințelor și în procesul îndeplinirii atribuțiilor și să prezinte Consiliului declarația de confidențialitate, conform anexei la prezentul Regulament, în termen de 30 zile de la data începerii activității în cadrul Comitetului. 10. Criteriile de desemnare a membrilor sînt următoarele: 6) soțul/soția, rudele de pînă la gradul al II-lea, inclusiv afinii de gradul I, nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit, fapt confirmat prin declarația pe propria răspundere;		
(6) Autoritatea competentă este transparentă. Acest fapt include publicarea programelor de lucru anuale și a rapoartelor de activitate anuale.	Articolul 40. Transparența activității (1) Consiliul elaborează planul anual de activitate, raportul anual de activitate și raportul de executare a bugetului care se aprobă de Comitet și se transmit pentru informare Ministerului Finanțelor.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	(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 raportul de executare a acestuia; f) actele normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică.		
(7) Sistemul de supraveghere publică este finanțat în mod corespunzător și dispune de resurse adecvate pentru a iniția și a desfășura investigații, astfel cum este menționat la alineatul (5). Finanțarea sistemului de supraveghere publică este sigură și fără nici un fel de influențe inadecvate din partea auditorilor statutare sau a firmelor de audit.	Articolul 39. Finanțarea Consiliului (1) Consiliul este finanțat din plățile și cotizațiile efectuate de auditori și de entitățile de audit și din alte surse prevăzute la alin.(3). (3) Finanțarea Consiliului este asigurată din: a) plata anuală în mărime de la 0,7 până la un salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la entitățile de interes public și la entitățile mari; b) plata anuală în mărime de la 0,1 până la 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la alte entități decât la entitățile de interes public și la entitățile mari supuse auditului obligatoriu și solicitat; c) plata anuală în mărime de la 0,3 până la 0,5 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare consolidate; d) plata în mărime de la 0,1 până la 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru admiterea la probele scrise ale	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	examenului pentru obținerea calificării profesionale de auditor; e) cotizațiile anuale ale auditorilor în mărime de la 0,05 până la 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern; f) cotizațiile anuale ale stagiarilor în mărime de la 0,03 până la 0,05 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern; g) plata pentru recunoașterea certificatului internațional în domeniul contabilității și auditului în mărime de la 0,05 până la 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern; h) plata unică în mărime de la 0,05 până la 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru înregistrarea auditorilor în Registrul public al auditorilor; i) plata unică în mărime de la 0,1 până la 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit; k) tarifele stabilite pentru serviciile prestate în conformitate cu legislația; l) încasări obținute din vânzarea publicațiilor proprii; m) alte surse neinterzise de legislație. (3¹) Cuantumul plăților și cotizațiilor se stabilește anual de către comitet în limitele prevăzute la alin.(3) în vederea asigurării funcționalității Consiliului. (4) Plățile și cotizațiile prevăzute la alin.(3) se transferă, în termenele stabilite prin actele normative ale Consiliului, în contul curent al Consiliului. Consiliul are dreptul unic de a utiliza mijloacele de pe contul său. Soldul mijloacelor acumulate și neutilizate pe parcursul perioadei de gestiune rămâne disponibil pe contul Consiliului pentru perioadele de gestiune următoare.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
<i>Articolul 33. Cooperarea dintre sistemele de supraveghere publică la nivelul Comunității</i> Statele membre se asigură că acordurile de reglementare pentru sistemele de supraveghere publică permit cooperarea eficientă la nivelul Comunității în ceea ce privește activitățile de supraveghere ale statelor membre. În acest scop, fiecare stat membru desemnează o entitate care să fie responsabilă în mod specific pentru asigurarea cooperării.	Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile (4) Consiliul are următoarele atribuții: m) colaborează cu autoritățile internaționale de supraveghere publică a auditului. q) colaborează și asigură cooperarea internațională referitor la activitatea de supraveghere publică a auditului. Articolul 43⁵. Cooperarea dintre sistemele de supraveghere publică ale statelor membre Acordurile de reglementare încheiate de Consiliu cu organele de supraveghere publică din statele membre asigură cooperarea eficientă în activitățile de supraveghere publică a auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea.	compatibil	
<i>Articolul 34. Recunoașterea reciprocă a acordurilor de reglementare între statele membre</i>			
(1) Acordurile de reglementare între statele membre respectă, în ceea ce privește reglementarea și supravegherea publică, principiul competenței statului membru de origine în care este autorizat auditorul legal sau firma de audit și în care își are sediul social entitatea auditată. Fără a aduce atingere primului paragraf, firmele de audit autorizate într-un stat membru care efectuează servicii de audit în alt stat membru în temeiul articolului 3a fac obiectul verificărilor de asigurare a calității în statul membru de origine și al supravegherii auditurilor efectuate în statul membru gazdă. (2) În cazul auditului statutar al situațiilor financiare consolidate, statul membru care solicită auditul statutar	Articolul 43⁶. Recunoașterea reciprocă a acordurilor de reglementare între statele membre (1) Acordurile de reglementare încheiate de Republica Moldova cu celelalte state membre privind supravegherea publică a auditului respectă principiul jurisdicției statului membru de origine în care este autorizat auditorul sau entitatea de audit și în care își are sediul entitatea auditată. (2) Entitățile de audit autorizate într-un stat membru și înregistrate conform art.19² al prezentei legi, care efectuează auditul situațiilor financiare în Republica Moldova, fac obiectul controlului extern al calității în statul membru de origine și al supravegherii auditului în Republica Moldova. (3) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate al unei entități din Republica Moldova, nu se impun cerințe	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
respectiv nu poate impune cerințe suplimentare legate de auditul statutar privind înregistrarea, verificarea de asigurare a calității, standardele de audit, etica profesională și independența auditorului statutar sau a firmei de audit care derulează auditul statutar al unei filiale cu sediul în alt stat membru. (3) În cazul unei firme ale cărei valori mobiliare sunt tranzacționate pe o piață reglementată din alt stat membru decât cel în care firma își are sediul, statul membru în care sunt tranzacționate valorile mobiliare nu poate impune cerințe suplimentare legate de auditul statutar privind înregistrarea, verificarea de asigurare a calității, standardele de audit, etica profesională și independența auditorului statutar sau a firmei de audit care derulează auditul statutar al situațiilor financiare anuale sau consolidate ale firmei respective. (4) În cazul în care auditorul statutar sau firma de audit este înregistrată în orice stat membru, ca urmare a autorizării în conformitate cu articolul 3 sau articolul 44 și auditorul statutar sau firma de audit respectivă furnizează rapoarte de audit privind situațiile financiare anuale sau situațiile financiare consolidate, astfel cum este menționat la articolul 45 alineatul (1), statul membru în care auditorul statutar sau firma de audit este înregistrată trebuie să supună auditorul statutar sau firma de audit respectivă sistemelor sale de supraveghere, sistemelor sale de asigurare a calității și sistemelor sale de investigații și sancțiuni.	suplimentare privind înregistrarea, controlul extern al calității, standardele de audit, etica profesională și independența auditorilor, entităților de audit autorizați într-un stat membru, atunci când aceștia efectuează auditul situațiilor financiare ale entităților grupului cu sediul într-un alt stat membru. (4) În cazul unei entități din alt stat membru ale cărei valori mobiliare sunt tranzacționate pe piața reglementată din Republica Moldova, nu se impun cerințe suplimentare privind înregistrarea, controlul extern al calității, standardele de audit, etica profesională și independența auditorului sau a entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare anuale individuale sau consolidate ale entității respective. (5) Un auditor sau o entitate de audit face obiectul supravegherii, asigurării calității, investigațiilor și sancțiunilor din Republica Moldova, dacă: a) auditorul sau entitatea de audit sunt înregistrați în Republica Moldova conform art.6 și 9 sau art.19³ alin.(1) al prezentei legi, și b) auditorul sau entitatea de audit respectivi emit rapoarte ale auditorului privind situațiile financiare individuale sau situațiile financiare consolidate conform art.19³ alin.(1) a prezentei legi.		
<i>Articolul 36. Secretul profesional și cooperarea între statele membre în domeniul reglementării</i>			
(1) Autoritățile competente ale statelor membre responsabile pentru autorizare, înregistrare, asigurarea calității, inspecție și disciplină, autoritățile competente	Articolul 43¹. Secretul profesional și schimbul de informații	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
desemnate în conformitate cu articolul 20 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și autoritățile de supraveghere europene relevante cooperează între ele ori de câte ori este necesar în scopul îndeplinirii responsabilităților și atribuțiilor care le revin, prevăzute în prezenta directivă și în Regulamentul (UE) nr. 537/2014. Autoritățile competente dintr-un stat membru acordă asistență autorităților competente din alte state membre și autorităților europene de supraveghere relevante. În mod special, autoritățile competente fac schimb de informații și cooperează în investigațiile referitoare la efectuarea auditurilor statutare. (2) Obligația secretului profesional se aplică tuturor persoanelor care sunt angajate sau au fost angajate de autoritățile competente. Informațiile care fac obiectul secretului profesional nu pot fi dezvăluite nici unei alte persoane sau autorități, cu excepția cazului în care acest lucru este prevăzut de actele cu putere de lege și normele administrative ale unui stat membru. (3) Alineatul (2) nu împiedică autoritățile competente să facă schimb de informații confidențiale. Informațiile schimbate astfel fac obiectul secretului profesional, la care sunt obligate persoanele angajate sau angajate anterior de autoritățile competente. Obligația păstrării secretului profesional se aplică, de asemenea, oricărei persoane căreia autoritățile competente i-au delegat atribuții în sensul prevederilor prezentei directive. (4) Autoritățile competente furnizează, la cerere și fără o întârziere nejustificată, orice informații solicitate în sensul dispozițiilor alineatului (1). După caz, autoritățile competente care primesc orice astfel de cerere iau, fără	(1) Consiliul și autoritățile de supraveghere europene relevante cooperează între ele în scopul îndeplinirii funcțiilor și atribuțiilor care le revin, prevăzute în prezenta lege și Regulamentul (UE) nr.537/2014. Consiliul acordă asistență autorităților competente din alte state membre și autorităților europene de supraveghere relevante, inclusiv prin schimb de informații, și cooperează în investigațiile referitoare la efectuarea auditului situațiilor financiare și a asigurării raportării privind durabilitatea. (2) Persoanele angajate sau care au fost angajate în Consiliu asigură respectarea confidențialității și a secretului profesional referitor la informațiile deținute, cu excepția cazului când acestea se prezintă la solicitarea instanței judecătorești și a organului de urmărire penală. (3) Prin derogare de la alin.(2) Consiliul poate face schimb de informații confidențiale, care fac obiectul secretului profesional, care țin de obligația persoanelor angajate sau care au fost angajate în Consiliu. Obligația păstrării secretului profesional se aplică, de asemenea, oricărei persoane căreia Consiliul i-a delegat atribuții conform prevederilor prezentei legi. (4) Consiliul furnizează, la cerere și fără o întârziere nejustificată, orice informații solicitate conform alin.(1). După caz, Consiliul ia, fără nici o întârziere nejustificată, măsurile necesare pentru a colecta informațiile solicitate.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
nici o întârziere nejustificată, măsurile necesare pentru a strânge informațiile solicitate. Informațiile astfel furnizate fac obiectul secretului profesional care obligă persoanele angajate sau angajate anterior de autoritățile competente care primesc informațiile. În cazul în care autoritatea competentă căreia i-a fost adresată cererea nu poate furniza informațiile cerute fără întârziere, aceasta notifică autorității competente care a adresat cererea motivele întârzierii. Autoritățile competente pot refuza să dea curs unei solicitări de informații atunci când: (a) furnizarea de informații poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a statului membru căreia i-a fost adresată cererea sau încalcă normele privind securitatea națională sau (b) au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași persoane înaintea autorităților statului membru căruia i se adresează solicitarea; sau (c) a fost adoptată deja o hotărâre definitivă cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași persoane de către autoritățile competente din statul membru căruia i-a fost adresată cererea. Fără a aduce atingere obligațiilor care le revin în cadrul procedurilor judiciare, autoritățile competente sau autoritățile europene de supraveghere care primesc informații în temeiul alineatului (1) le pot utiliza numai pentru exercitarea funcțiilor lor în sensul prezentei directive și al Regulamentului (UE) nr. 537/2014 și în cadrul procedurilor administrative sau judiciare legate în mod specific de exercitarea funcțiilor respective.	Informațiile astfel furnizate fac obiectul secretului profesional care ține de obligația persoanelor angajate sau care au fost angajate în Consiliu și care primesc informațiile. În cazul în care Consiliul nu poate furniza informațiile cerute fără întârziere, acesta notifică autoritățile competente care au adresat cererea privind motivele întârzierii. Consiliul poate refuza să dea curs unei solicitări de informații atunci când: a) furnizarea de informații poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Republicii Moldova sau încalcă normele privind securitatea națională; sau b) au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași persoane în Republica Moldova; sau c) a fost deja adoptată o hotărâre definitivă cu privire la aceleași acțiuni și aceleași persoane în Republica Moldova. (5) Consiliul poate utiliza informațiile primite doar în scopul îndeplinirii funcțiilor și atribuțiilor stabilite de prezenta lege, după caz, Regulamentul (UE) nr.537/2014 sau în cadrul procedurilor administrative sau judiciare legate de exercitarea acestora.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(4a) Statele membre pot permite autorităților competente să transmită autorităților competente responsabile cu supravegherea entităților de interes public, băncilor centrale, Sistemului European al Băncilor Centrale și Băncii Centrale Europene, în calitatea lor de autorități monetare, precum și Comitetului european pentru risc sistemic, informații confidențiale destinate exercitării atribuțiilor acestora. Acestor autorități sau organisme nu li se interzice să comunice autorităților competente informații de care aceste autorități pot avea nevoie pentru a-și îndeplini atribuțiile în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014.	(6) Consiliul poate face schimb de informații confidențiale cu autoritățile Uniunii Europene și ale țărilor membre relevante, inclusiv cu cele responsabile de supravegherea entităților de interes public, necesare pentru îndeplinirea funcțiilor și atribuțiilor acestora.		
(5) Atunci când o autoritate competentă constată că se comit sau au fost comise acte contrare dispozițiilor prezentei directive pe teritoriul unui alt stat membru, aceasta notifică, cât mai specific posibil, autoritatea competentă a celui alt stat membru cu privire la această constatare. Autoritatea competentă a celui alt stat membru ia măsurile corespunzătoare. Aceasta informează autoritatea competentă notificatoare cu privire la rezultat și, în măsura în care este posibil, cu privire la evoluțiile interimare semnificative. (6) Autoritatea competentă a unui stat membru poate solicita, de asemenea, efectuarea unei investigații de către autoritatea competentă a unui alt stat membru pe teritoriul acestuia din urmă. Ea mai poate solicita ca unora dintre angajații săi să li se permită să însoțească personalul autorității competente a celui alt stat membru pe durata investigației.	Articolul 43². Cooperarea în cadrul investigațiilor (1) Dacă Consiliul constată că se comit sau au fost comise acțiuni care încalcă dispozițiile Directivei 2006/43/CE pe teritoriul unui alt stat membru, acesta notifică autoritatea competentă a celui alt stat membru cu privire la această constatare. (2) Consiliul poate solicita efectuarea unei investigații de către autoritatea competentă a unui alt stat membru pe teritoriul acestuia. Consiliul poate solicita ca personalului său să i se permită să însoțească personalul autorității competente a celui alt stat membru pe durata investigației. Investigația face integral obiectul unui control general din partea statului membru pe al cărui teritoriu este efectuată. (3) Consiliul poate primi notificări de la autoritățile competente din statele membre referitor la constatările acestora de comitere a acțiunilor care încalcă dispozițiile	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
Investigația face integral obiectul unui control general din partea statului membru pe al cărui teritoriu este efectuată. Autoritățile competente pot refuza să dea curs unei cereri de efectuare a unei investigații, astfel cum se prevede la primul paragraf, sau unei cereri ca personalul său să fie însoțit de personalul autorității competente dintr-un alt stat membru, astfel cum se prevede la al doilea paragraf, atunci când: (a) această anchetă ar putea să aducă atingere suveranității, securității sau ordinii publice a statului membru căreia i-a fost adresată cererea sau să încalce normele privind securitatea națională; sau (b) au fost deja inițiate procedurile judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane înaintea autorităților statului membru căreia i-a fost adresată cererea sau (c) a fost deja adoptată o hotărâre finală împotriva unor persoane pentru aceleași acțiuni de către autoritățile competente ale statului membru căruia i-a fost adresată cererea.	Directivei 2006/43/CE în Republica Moldova. Pentru efectuarea investigațiilor la solicitarea autorităților competente din state membre, Consiliul poate permite ca personalul acestora să însoțească personalul Consiliului pe durata investigației. (4) Consiliul poate refuza să dea curs unei cereri de efectuare a unei investigații sau unei cereri ca personalul său să fie însoțit de personalul autorității competente dintr-un alt stat membru, atunci când: a) această investigație ar putea să aducă atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Republicii Moldova sau să încalce normele privind securitatea națională; sau b) au fost deja inițiate procedurile judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane în Republica Moldova; sau c) a fost deja adoptată o hotărâre definitivă cu privire la unele persoane pentru aceleași acțiuni în Republica Moldova.		
<i>Articolul 36a. Acordurile de reglementare între statele membre în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea</i>			
Cerințele prevăzute la articolele 34 și 36 în ceea ce privește auditul statutar al situațiilor financiare se aplică mutatis mutandis asigurării raportării privind durabilitatea.	Articolul 43⁷. Acordurile de reglementare între statele membre în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea Cerințele prevăzute la art.43¹, 43² și 43⁶ care se referă la auditul situațiilor financiare se aplică în mod corespunzător și misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.	compatibil	
CAPITOLUL IX. NUMIREA ȘI DEMITEREA			
<i>Articolul 37. Numirea auditorilor legali sau a firmelor de audit</i>			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(1) Auditorul legal sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a membrilor entității auditate. Primul paragraf se aplică numirii auditorului statutar sau a firmei de audit în scopul asigurării raportării privind durabilitatea. (2) Statele membre pot permite sisteme sau modalități alternative pentru numirea auditorului legal sau a firmei de audit, cu condiția ca aceste sisteme sau modalități să fie astfel stabilite încât să asigure independența auditorului legal sau a firmei de audit față de membrii executivi ai organului administrativ sau față de organul de conducere al entității auditate. Primul paragraf se aplică numirii auditorului statutar sau a firmei de audit în scopul asigurării raportării privind durabilitatea. (3) Se interzice orice clauză contractuală care limitează posibilitatea de alegere de către adunarea generală a acționarilor sau a membrilor entității auditate în temeiul alineatului (1) la anumite categorii sau liste de auditori statutari sau firme de audit în ceea ce privește numirea unui auditor statutar sau a unei firme de audit anume care să efectueze auditul statutar și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea a entității respective. Orice astfel de clauze existente sunt nule. Statele membre se asigură că acționarii și membrii întreprinderilor mari care intră sub incidența articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE, cu excepția întreprinderilor menționate la articolul 2 punctul 1 litera (a) din directiva menționată, care	Articolul 27. Efectuarea auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea (2) Adunarea generală a acționarilor/asociaților sau fondatorul entității auditate au atribuția de a confirma entitatea de audit care va efectua auditul situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea și de a stabili onorariul pentru aceste servicii. Orice imixtiune în procesul de selectare și confirmare a entității de audit se interzice. (8) Se interzice includerea în contractele de finanțare, parteneriat sau în alte acte juridice a oricăror clauze care limitează posibilitatea entității de a selecta în mod liber o entitate de audit înregistrată conform prezentei legi pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea. Orice astfel de clauză este nulă de drept. (9) Acționarii/asociații entităților mari care cad sub incidența art.30¹⁰ și 30¹¹ din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, cu excepția entităților ale căror valori mobiliare sunt tranzacționate pe o piață reglementată, care reprezintă mai mult de 5 % din	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
reprezintă mai mult de 5 % din drepturile de vot sau 5 % din capitalul întreprinderii, acționând individual sau colectiv, au dreptul de a prezenta un proiect de hotărâre propus spre adoptare de adunarea generală a acționarilor sau a membrilor prin care se solicită ca o parte terță acreditată care nu aparține aceleiași firme sau rețele de audit ca auditorul statutar sau firma de audit care efectuează auditul statutar să întocmească un raport cu privire la anumite elemente ale raportării privind durabilitatea și că un astfel de raport este pus la dispoziția adunării generale a acționarilor sau a membrilor. <i>Articolul 38. Demiterea și demisia auditorilor legali sau a firmelor de audit</i>	drepturile de vot sau 5 % din capitalul social al entității, acționând individual sau colectiv, au dreptul de a prezenta un proiect de hotărâre propus spre aprobare de adunarea generală a acționarilor/asociațiilor prin care se solicită ca o entitate de audit terță care nu aparține aceleiași entități sau rețele de audit ca entitatea de audit care efectuează auditul situațiilor financiare, să întocmească un raport cu privire la anumite elemente ale raportării privind durabilitatea și că un astfel de raport este pus la dispoziția adunării generale a acționarilor/asociațiilor.		
(1) Statele membre se asigură că auditorii statutari sau firmele de audit pot fi demise numai în cazul în care există motive temeinice. Divergențele de opinii cu privire la tratamentele contabile, la procedurile de audit sau, după caz, la procedurile de raportare sau de asigurare privind durabilitatea nu constituie motive temeinice pentru demitere.	Articolul 27. Efectuarea auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea (7) Contractul de audit al situațiilor financiare și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea poate fi reziliat dacă se încalcă obligațiile prevăzute de legislație și de contractele în cauză. Divergențele de opinii cu privire la reglementările contabile sau la procedurile de audit și, după caz, la procedurile aplicabile asigurării raportării privind durabilitatea nu reprezintă temei pentru rezilierea contractelor menționate.	compatibil	
(2) Statele membre se asigură că entitatea auditată și auditorul legal sau firma de audit informează autoritatea sau autoritățile responsabile pentru supravegherea publică în legătură cu demiterea sau demisia lor pe durata mandatului și dau o explicație adecvată pentru motivele acestora. Obligația de informare menționată la primul paragraf se aplică și asigurării raportării privind durabilitatea.	Articolul 31. Obligațiile auditorului și ale entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată: k) să informeze Consiliul, pe durata derulării contractului, despre rezilierea contractului de audit al situațiilor financiare și, după caz, a contractului de asigurare a raportării privind durabilitatea în conformitate cu art.27 alin.(7) cu indicarea motivelor rezilierii și prezentarea explicațiilor corespunzătoare. Articolul 33. Obligațiile entității auditate	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	Entitatea auditată este obligată: e) să informeze Consiliul, pe durata derulării contractului, despre rezilierea contractului de audit al situațiilor financiare și, după caz, a contractului de asigurare a raportării privind durabilitatea în conformitate cu art.27 alin.(7) cu indicarea motivelor rezilierii și prezentarea explicațiilor corespunzătoare.		
(3) În cazul unui audit statutar la o entitate de interes public, statul membru garantează să le este permis: (a) acționarilor care reprezintă 5 % sau mai mult din drepturile de vot sau din capitalul social, (b) celorlalte organisme ale entităților auditate dacă sunt definite de dreptul intern, sau (c) autorităților competente menționate la articolul 32 din prezenta directivă sau desemnate în conformitate cu articolul 20 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sau, atunci când dreptul intern prevede astfel, cu articolul 20 alineatul (2) din regulamentul menționat. să înainteze o plângere unei instanțe naționale prin care solicită revocarea auditorului/auditorilor statutar(i) sau a firmei/firmelor de audit, dacă există motive întemeiate în acest scop. Primul paragraf se aplică și asigurării raportării privind durabilitatea.	Articolul 27. Efectuarea auditului și a asigurării raportării privind durabilitatea (10) În cadrul auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea la entitățile de interes public acționarilor/asociații care dețin 5% și mai mult din drepturile de vot sau din capitalul social, organele de conducere ale entității auditate, autoritățile competente, pot solicita instanței judecătorești revocarea entității de audit dacă există motive întemeiate.	compatibil	
CAPITOLUL X. COMITETUL DE AUDIT			
<i>Articolul 39. Comitetul de audit</i>			
(1) Statele membre se asigură că fiecare entitate de interes public are un comitet de audit. Comitetul de audit este fie un comitet independent, fie un comitet al organismului administrativ sau de supraveghere al entității auditate. Acesta este alcătuit din membri neexecutiv ai organismului administrativ și/sau din	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 ai consiliului entității.	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
membri ai organismului de supraveghere al entității auditate și/sau din membri desemnați de adunarea generală a acționarilor entității auditate sau, pentru entitățile care nu au acționari, de un organism echivalent. Cel puțin unul dintre membrii comitetului de audit are competențe în domeniul contabilității și/sau al auditului. Comitetul de audit în ansamblu are competențe în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea auditată. Majoritatea membrilor comitetului de audit sunt independenți de entitatea auditată. Președintele comitetului de audit este numit de membrii acestuia sau de către organismul de supraveghere al entității auditate și este independent de entitatea auditată. Statele membre pot solicita ca președintele comitetului de audit să fie ales anual de către adunarea generală a acționarilor entității auditate.	(3) Majoritatea membrilor și președintele comitetului de audit sunt independenți de entitatea de interes public cu respectarea principiilor de independență stabilite de Codul de governanță corporativă. (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 al 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 comitet dintre membrii acestuia. (7) Comitetul de audit își desfășoară activitatea în baza prevederilor prezentei legi și a regulamentului aprobat de către adunarea generală a acționarilor sau de către fondator.		
(2) Prin derogare de la alineatul (1), statele membre pot decide ca, în cazul entităților de interes public care îndeplinesc condițiile prevăzute la articolul 2 alineatul (1) literele (f) și (t) din Directiva 2003/71/CE a Parlamentului European și a Consiliului, funcțiile atribuite comitetului de audit să poată fi îndeplinite de organismul administrativ sau de supraveghere în întregul său, cu condiția ca, atunci când este membru executiv, președintele acestui organism să nu fie președintele comitetului de audit cît timp acest organism îndeplinește funcțiile comitetului de audit.		prevederi UE opționale	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
Atunci când un comitet de audit face parte din organismul administrativ sau de supraveghere al entității auditate în conformitate cu alineatul (1), statele membre pot permite sau solicita organismului administrativ sau organismului de supraveghere, după caz, să îndeplinească funcțiile comitetului de audit în sensul obligațiilor stabilite în prezenta directivă și în Regulamentul (UE) nr. 537/2014.			
(3) Prin derogare de la alineatul (1), statele membre pot decide că următoarele entități de interes public nu trebuie să aibă un comitet de audit: (a) orice entitate de interes public care este o filială în sensul articolului 2 punctul 10 din Directiva 2013/34/UE, dacă entitatea respectivă îndeplinește cerințele prevăzute alineatele (1), (2) și (5) din prezentul articol, la articolul 11 alineatele (1) și (2) și la articolul 16 alineatul (5) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 la nivel de grup; (b) entitățile de interes public care sunt OPCVM, astfel cum sunt definite la articolul 1 alineatul (2) din Directiva 2009/65/CE a Parlamentului European și a Consiliului, sau fonduri de investiții alternative (FIA), astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) litera (a) din Directiva 2011/61/UE a Parlamentului European și a Consiliului; (c) entitățile de interes public al căror obiect unic de activitate îl constituie emiterea de titluri garantate cu active, astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 5 din Regulamentul (CE) nr. 809/2004 al Comisiei; (d) instituțiile de credit în sensul articolului 3 alineatul (1) punctul 1 din Directiva 2013/36/UE ale căror acțiuni nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE și care au emis în mod continuu și repetat numai titluri de creanță admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu condiția ca suma nominală totală a acestor titluri de creanță să nu		<i>prevederi UE opționale</i>	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
depășească 100 000 000 EUR și ca instituțiile respective să nu fi publicat un prospect în temeiul Directivei 2003/71/CE. Entitățile de interes public menționate la litera (c) explică publicului motivele pentru care consideră că nu este necesar să numească un comitet de audit sau un organism administrativ sau de supraveghere care să îndeplinească funcțiile unui comitet de audit.			
(4) Prin derogare de la alineatul (1), statele membre pot solicita sau pot permite ca o entitate de interes public să nu aibă un comitet de audit, cu condiția ca aceasta să dispună de un organism sau de organisme care îndeplinesc funcții echivalente cu cele ale unui comitet de audit, care sunt instituite și care funcționează în conformitate cu dispozițiile în vigoare ale statului membru în care este înregistrată entitatea care urmează să fie auditată. În acest caz, entitatea indică organismul care îndeplinește aceste funcții și modul în care este alcătuit.		<i>prevederi UE opționale</i>	
(4a) Statele membre pot permite ca funcțiile încredințate comitetului de audit în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și privind asigurarea raportării privind durabilitatea să fie îndeplinite de organul administrativ sau de supraveghere în ansamblu ori de un organ special instituit de organul administrativ sau de supraveghere.		<i>prevederi UE opționale</i>	
(5) În cazul în care toți membrii comitetului de audit sunt membri ai organismului administrativ sau de supraveghere a entității auditate, statul membru poate să prevadă exceptarea comitetului de audit de la îndeplinirea cerințelor de independență prevăzute la alineatul (1) al patrulea paragraf.		<i>prevederi UE opționale</i>	
(6) Fără a aduce atingere responsabilităților atribuite membrilor organismelor administrative, de conducere sau de supraveghere sau altor membri desemnați de adunarea	Articolul 45. Atribuțiile comitetului de audit Comitetul de audit are următoarele atribuții: a) informează consiliul entității de interes public auditate despre rezultatele auditului situațiilor financiare și, după	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
generală a acționarilor entității auditate, comitetul de audit îndeplinește, printre altele, misiunile următoare: (a) informează organismul administrativ sau de supraveghere al entității auditate cu privire la rezultatele auditului statutar și, după caz, cu privire la rezultatele asigurării raportării privind durabilitatea și explică în ce mod au contribuit auditul statutar și asigurarea raportării privind durabilitatea la integritatea raportării financiare și, respectiv, a raportării privind durabilitatea și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces; (b) monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică, astfel cum este menționat la articolul 29d din Directiva 2013/34/UE și procesul desfășurat de întreprindere pentru a identifica informațiile raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b din respectiva directivă și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea entității auditate; (c) monitorizează eficacitatea sistemelor utilizate de întreprindere pentru controlul intern de calitate și gestionarea riscului și, după caz, eficacitatea auditului intern, în ceea ce privește raportarea financiară și, după caz, raportarea privind durabilitatea întreprinderii, inclusiv procesul său de raportare electronică, astfel cum este menționat la articolul 29d din Directiva 2013/34/UE, fără a încălca independența entității auditate; (d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate și, după caz, asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea, în special performanța acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu articolul 26 alineatul (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;	caz, despre rezultatele misiunilor de asigurare a raportării privind durabilitatea, despre contribuțiile acestora la integritatea raportării financiare și, după caz, a raportării privind durabilitatea, precum și rolul comitetului de audit în acest proces; b) monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, procesul de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică a acestor informații și procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor care urmează a fi raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea și prezintă recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea raportării financiare și, după caz, a raportării privind durabilitatea a entității de interes public; c) monitorizează eficiența sistemului de control intern, de management al riscurilor și, după caz, de audit intern al entității de interes public în ceea ce privește raportarea financiară și, după caz, raportarea privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică a acestora, fără a încălca independența entității de interes public; d) monitorizează auditul situațiilor financiare individuale și al situațiilor financiare consolidate și, după caz, a asigurării raportării individuale și consolidate privind durabilitatea, în special performanța acestora, ținând cont de constatările și concluziile Consiliului urmare a controlului extern al calității; e) evaluează și monitorizează independența auditorilor, entităților de audit, ținând cont de prevederile prezentei legi și a Regulamentului (UE) nr.537/2014, precum și prestarea unor servicii care nu sunt de audit entității de interes public în conformitate cu art.5 din regulamentul menționat;		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(e) evaluează și monitorizează independența auditorilor statutari sau a firmelor de audit în conformitate cu articolele 22, 22a, 22b, 24a, 24b, 25b, 25c și 25d din prezenta directivă și cu articolul 6 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu articolul 5 din respectivul regulament. (f) răspunde de procedura de selecție a auditorului/auditorilor statutar(i) sau a firmei/firmelor de audit și recomandă auditorul/auditorii statutar(i) sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnate în conformitate cu articolul 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică articolul 16 alineatul (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.	f) este responsabil de procedura de selectare a entității de audit în conformitate cu art.16 din Regulamentul (UE) nr.537/2014.		
CAPITOLUL XI. ASPECTE INTERNAȚIONALE			
<i>Articolul 44. Autorizarea auditorilor din țări terțe</i>			
(1) Sub rezerva reciprocității, autoritățile competente ale unui stat membru pot autoriza un auditor dintr-o țară terță ca auditor legal în cazul în care persoana respectivă a furnizat dovada că respectă cerințe echivalente cu cele prevăzute la articolele 4 și 6-13. (2) Autoritățile competente ale unui stat membru aplică cerințele menționate la articolul 14, înainte de autorizarea unui auditor dintr-o țară terță care îndeplinește cerințele de la alineatul (1).		prevederi UE opționale	
<i>Articolul 45. Înregistrarea și supravegherea auditorilor și a entităților de audit din țări terțe</i>			
(1) Autoritățile competente ale unui stat membru, în conformitate cu articolele 15, 16 și 17 din prezenta directivă, înregistrează fiecare auditor și entitate de audit dintr-o țară terță atunci când auditorul sau entitatea de audit respectivă transmite un raport de audit privind situațiile financiare anuale sau consolidate sau, dacă este cazul, un raport de asigurare referitor la raportarea anuală	Articolul 19³. Înregistrarea și supravegherea auditorilor și entităților de audit din țări terțe (1) Consiliul înregistrează fiecare auditor și entitate de audit dintr-o țară terță atunci când auditorul sau entitatea de audit respectivă transmite un raport de audit privind situațiile financiare anuale sau consolidate sau, după caz, un raport de asigurare a raportării anuale sau consolidate	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
sau consolidată privind durabilitatea a unei întreprinderi înregistrate în afara Uniunii ale cărei valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a statului membru respectiv, definită la articolul 4 alineatul (1) punctul 21 din Directiva 2014/65/UE a Parlamentului European și a Consiliului, cu excepția cazului în care întreprinderea în cauză este un emitent exclusiv de titluri de creanță în curs, pentru care se aplică una dintre următoarele dispoziții: (a) astfel de valori mobiliare au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, definită la articolul 4 alineatul (1) punctul 21 din Directiva 2014/65/UE înainte de 31 decembrie 2010 iar valoarea lor nominală unitară la data emiterii este de minimum 50 000 EUR ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 50 000 EUR; (b) astfel de valori mobiliare au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, definită la articolul 4 alineatul (1) punctul 21 din Directiva 2014/65/UE începând cu 31 decembrie 2010 iar valoarea lor nominală unitară la data emiterii este de minimum 100 000 EUR ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 100 000 EUR.	privind durabilitatea a unei entități înregistrate în afara Uniunii Europene ale cărei valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată în Republica Moldova, cu excepția cazului în care entitatea în cauză este un emitent exclusiv de titluri de creanță în curs, pentru care se aplică una dintre următoarele condiții: a) astfel de valori mobiliare au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, înainte de 31 decembrie 2010, iar valoarea lor nominală unitară la data emiterii este de minimum 50 000 EUR ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 50 000 EUR; b) astfel de valori mobiliare au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, începând cu 31 decembrie 2010, iar valoarea lor nominală unitară la data emiterii este de minimum 100 000 EUR ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 100 000 EUR.		
(2) Se aplică articolele 18 și 19.	Articolul 7. Registrul public al auditorilor (4) În cazul în care datele stipulate la alin.(2) lit.d), e), j) – n) s-au modificat, auditorul este obligat să prezinte o declarație pe propria răspundere în acest sens, în termen de 30 de zile de la data modificării, anexînd copiile documentelor confirmative, pentru a actualiza informația din Registrul public al auditorilor. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu. Articolul 10. Registrul public al entităților de audit	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
	(4) În cazul în care datele stipulate la alin.(2) lit.c), d) și f) – o) s-au modificat, entitatea de audit este obligată să prezinte o declarație pe propria răspundere în acest sens, în termen de 30 de zile de la data modificării, anexînd copiile documentelor confirmative, pentru a actualiza informația din Registrul public al entităților de audit. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu.		
(3) Statele membre supun auditorii și entitățile de audit din țări terțe sistemelor lor de supraveghere a calității, sistemelor lor de asigurare a calității și sistemelor lor de investigații și sancțiuni. Statele membre pot excepta un auditor sau o entitate de audit înregistrați într-o țară țară de la obligația de a face obiectul sistemului lor de asigurare a calității, în cazul în care sistemul de asigurare a calității dintr-un stat membru sau dintr-o țară terță, considerat echivalent în conformitate cu articolul 46, a efectuat o verificare a calității activității auditorului sau entității de audit din țara terță în ultimii trei ani.	Articolul 19³. Înregistrarea și supravegherea auditorilor și entităților de audit din țări terțe (2) Auditorii și entitățile de audit din țări terțe care sunt înregistrați conform alin.(1) constituie obiectul supravegherii publice, al sistemului de asigurare a calității, investigații și sancțiuni în conformitate cu prezenta lege.	compatibil	
(4) Fără a aduce atingere articolului 46, rapoartele de audit privind conturile anuale sau conturile consolidate sau, după caz, rapoartele de asigurare privind raportarea anuală sau consolidată privind durabilitatea menționate la alineatul (1) de la prezentul articol emise de auditori sau entități de audit din țări terțe care nu sunt înregistrate în statul membru nu produc efecte juridice în statul membru respectiv.	Articolul 19³. Înregistrarea și supravegherea auditorilor și entităților de audit din țări terțe (3) Rapoartele auditorului privind situațiile financiare individuale sau consolidate și, după caz, rapoartele de asigurare a raportării individuale sau consolidate privind durabilitatea, emise de auditori sau entități de audit din țări terțe care nu sunt înregistrați în conformitate cu prezenta lege pentru efectuarea auditului situațiilor financiare și, după caz, a asigurării raportării privind durabilitatea, nu produc efecte juridice pe teritoriul Republicii Moldova.	compatibil	
(5) Un stat membru poate înregistra o entitate de audit dintr-o țară terță în scopul auditului situațiilor financiare numai dacă:		prevederi UE opționale	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(a) majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere al entității de audit dintr-o țară terță îndeplinesc cerințe echivalente cu cele prevăzute la articolele 4-10, cu excepția articolului 7 alineatul (2), a articolului 8 alineatul (3) și a articolului 10 alineatul (1) al doilea paragraf; (b) auditorul dintr-o țară terță care efectuează auditul în numele entității de audit dintr-o țară terță îndeplinește cerințe echivalente cu cele prevăzute la articolele 4-10, cu excepția articolului 7 alineatul (2), a articolului 8 alineatul (3) și a articolului 10 alineatul (1) al doilea paragraf; (c) auditurile situațiilor financiare anuale sau consolidate menționate la alineatul (1) de la prezentul articol se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit, astfel cum se prevede la articolul 26, precum și cu cerințele menționate la articolele 22, 22b și 25 sau cu standarde și cerințe echivalente; (d) entitatea de audit dintr-o țară terță publică pe site-ul web propriu un raport anual de transparență care cuprinde informațiile menționate la articolul 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sau respectă cerințe echivalente privind furnizarea de informații. Un stat membru poate înregistra o entitate de audit dintr-o țară terță în scopul asigurării raportării privind durabilitatea numai dacă: (a) majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere al entității de audit dintr-o țară terță îndeplinesc cerințe echivalente cu cele prevăzute la articolele 4-10, cu excepția articolului 7 alineatul (2), a articolului 8 alineatul (3) și a articolului 10 alineatul (1) al doilea paragraf; (b) auditorul dintr-o țară terță care efectuează asigurarea în numele entității de audit dintr-o țară terță îndeplinește cerințe echivalente cu cele prevăzute la articolele 4-10;			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(c) asigurarea raportării anuale sau consolidate privind durabilitatea menționate la alineatul (1) se efectuează în conformitate cu standardele de asigurare menționate la articolul 26a, precum și cu cerințele stabilite la articolele 22, 22b, 25 și 25b sau cu standarde și cerințe echivalente; (d) entitatea de audit dintr-o țară terță publică pe site-ul web propriu un raport anual de transparență care cuprinde informațiile menționate la articolul 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sau respectă cerințe echivalente privind furnizarea de informații.			
(5a) Un stat membru poate înregistra un auditor dintr-o țară terță în scopul auditului situațiilor financiare numai dacă acesta îndeplinește cerințele prevăzute la alineatul (5) primul paragraf literele (b), (c) și (d) de la prezentul articol. Un stat membru poate înregistra un auditor dintr-o țară terță în scopul asigurării raportării privind durabilitatea numai dacă acesta îndeplinește cerințele prevăzute la alineatul (5) al doilea paragraf literele (b), (c) și (d) de la prezentul articol.		<i>prevederi UE opționale</i>	
(5b) Statele membre nu aplică alineatele (1)-(5a) în legătură cu rapoartele de asigurare referitoare la raportările anuale sau consolidate privind durabilitatea, emise pentru exercițiile financiare care încep în perioada 1 ianuarie 2025 31 decembrie 2030, în cazurile în care auditorul sau entitatea de audit din țara terță în cauză le furnizează autorităților competente din statul membru următoarele informații: (a) numele și adresa auditorului sau a entității de audit din țara terță în cauză și informații despre forma sa juridică; (b) declarația conform căreia auditorul din țara terță care semnează raportul de asigurare a dobândit cunoștințe în domeniul raportării privind durabilitatea și al asigurării		<i>prevederi UE opționale</i>	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
acesteia, precum și informații privind nivelul unor astfel de cunoștințe; (c) în cazul în care auditorul sau entitatea de audit din țara terță aparține unei rețele, descrierea acesteia; (d) standardele de asigurare și cerințele legate de independență care au fost aplicate respectivei asigurări a raportării privind durabilitatea; (e) o descriere a sistemului intern de control al calității al entității de audit din țara terță, care acoperă asigurarea raportării privind durabilitatea; și (f) o mențiune care să indice dacă și când auditorul sau entitatea de audit din țara terță a efectuat ultima verificare a asigurării calității pentru misiunile de asigurare privind durabilitatea, precum și informațiile necesare cu privire la rezultatul respectivei verificări a asigurării calității. După ce primesc informațiile enumerate la primul paragraf, autoritățile competente ale statului membru înregistrează auditorul sau entitatea de audit din țara terță în cauză în scopul asigurării raportării privind durabilitatea și comunică faptul că înregistrarea a fost efectuată sub regimul tranzitoriu de înregistrare prevăzut la primul paragraf. În cazul în care auditorul sau entitatea de audit din țara terță în cauză nu furnizează oricare dintre informațiile enumerate la primul paragraf, autoritățile competente ale statului membru nu înregistrează auditorul sau entitatea de audit din țara terță respectivă.			
(6) Pentru a asigura condiții uniforme de aplicare a alineatului (5) primul paragraf litera (c) și al doilea paragraf litera (c) de la prezentul articol, Comisia este împuternicită să decidă, prin acte de punere în aplicare, cu privire la stabilirea echivalenței menționate la prezentul articol. Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 48 alineatul (2).		<i>prevederi UE neaplicabile</i>	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
Statele membre pot evalua echivalența menționată la alineatul (5) primul paragraf litera (c) și al doilea paragraf litera (c) de la prezentul articol atât timp cât Comisia nu a adoptat o decizie în acest sens. Comisia este împuternicită să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 48a care completează prezenta directivă în scopul definirii criteriilor generale de echivalență care trebuie utilizate pentru a stabili dacă auditurile situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea menționate la alineatul (1) de la prezentul articol sunt efectuate în conformitate cu standardele internaționale de audit definite la articolul 26 și, respectiv, cu standardele de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea menționate la articolul 26a, precum și cu cerințele prevăzute la articolele 22, 24 și 25. Aceste criterii, care sunt aplicabile pentru toate țările terțe, sunt utilizate de statele membre atunci când evaluează echivalența la nivel național.		<i>prevederi UE opționale</i> <i>prevederi UE neaplicabile</i>	
<i>Articolul 46. Derogarea în caz de echivalență</i>			
(1) Statele membre pot să nu aplice sau pot să modifice cerințele enunțate la articolul 45 alineatele (1) și (3), pe bază de reciprocitate, numai în cazul în care auditorii sau entitățile de audit din terțe țări fac obiectul unor sisteme de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigație și sancțiuni în țara terță, sisteme care îndeplinesc cerințe echivalente cu cele enunțate la articolele 29, 30 și 32.		<i>prevederi UE opționale</i>	
(2) În vederea asigurării unor condiții uniforme de aplicare a prezentului articol alineatul (1), Comisia este împuternicită să decidă, prin acte de punere în aplicare, cu privire la echivalența menționată în prezentul articol. Respectivetele acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 48 alineatul (2). După ce Comisia a recunoscut		<i>prevederi UE neaplicabile</i>	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
echivalența menționată la prezentul articol alineatul (1), statele membre pot decide să se bazeze parțial sau integral pe această echivalență și, astfel, să nu aplice sau să modifice parțial sau integral cerințele de la articolul 45 alineatele (1) și (3). Statele membre pot să evalueze echivalența menționată la prezentul articol alineatul (1) sau să se bazeze pe evaluările efectuate de alte state membre atât timp cât Comisia nu a adoptat nicio astfel de decizie. În cazul în care Comisia decide că nu este respectată cerința de echivalență menționată la prezentul articol alineatul (1), aceasta poate permite respectivilor auditori și entități de audit din țări terțe să își continue activitatea de audit pe o perioadă de tranziție corespunzătoare, în conformitate cu cerințele stabilite de statele membre în cauză. Comisia este împuternicită să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 48a în ceea ce privește definirea, pe baza condițiilor stipulate la articolele 29, 30 și 32, a unor criterii generale de echivalență utilizate pentru a stabili dacă procedurile de supraveghere publică, sistemele de asigurare a calității, cele de investigare și cele de sancționare ale unei țări terțe sunt echivalente cu cele din Uniune. Aceste criterii generale sunt utilizate de statul membru pentru a evalua echivalența la nivel național, în lipsa unei decizii a Comisiei cu privire la țara terță în cauză.			
(3) Statele membre aduc la cunoștința Comisiei: (a) evaluările lor privind echivalența menționată la alineatul (2) și (b) principalele elemente ale acordurilor de cooperare cu sistemele de supraveghere publică, sistemele de asigurare a calității și sistemele de investigații și penalizări din țări terțe, în baza alineatului (1).		prevederi UE opționale	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
<i>Articolul 47. Cooperarea cu autoritățile competente din țări terțe</i> (1) Statele membre pot permite transferul către autoritățile competente dintr-o țară terță al dosarelor de audit sau al altor documente deținute de auditorii statutare sau firmele de audit autorizate de acestea, precum și al rapoartelor de inspecție sau de anchetă referitoare la auditurile în cauză, cu condiția ca: (a) aceste documente de audit sau alte documente să aibă legătură cu auditurile societăților comerciale care au emis valori mobiliare în acea țară terță sau care fac parte dintr-un grup care întocmește situații financiare consolidate statutare în acea țară terță; (b) transferul să aibă loc prin intermediul autorităților competente din statul membru de origine către autoritățile competente din țara terță și la cererea acestora; (c) autoritățile competente din țara terță în cauză să îndeplinească cerințele care au fost considerate adecvate în conformitate cu alineatul (3); (d) să existe acorduri de colaborare pe bază de reciprocitate încheiate între autoritățile competente respective; (e) transferul de date personale către țara terță să aibă loc în conformitate cu capitolul IV din Directiva 95/46/CE. (2) Acordurile de colaborare menționate la alineatul (1) litera (d) asigură că: (a) autoritățile competente prezintă justificările pentru motivele cererii pentru obținerea dosarelor de audit sau a altor documente; (b) persoanele angajate sau angajate anterior de către autoritățile competente ale țării terțe care primesc informațiile fac obiectul obligației de păstrare a secretului profesional;	Articolul 43⁸. Cooperarea cu autoritățile competente din țări terțe (1) Consiliul poate permite transferul către autoritățile competente dintr-o țară terță a dosarelor de audit sau a altor documente deținute de auditori, entități de audit, precum și a rapoartelor de control sau de investigații referitoare la auditul în cauză, cu condiția că: a) aceste documente de audit sau alte documente să aibă legătură cu auditul efectuat la entitățile care au emis valori mobiliare în acea țară terță sau care fac parte dintr-un grup care întocmește situații financiare consolidate în acea țară terță; b) transferul să aibă loc prin intermediul autorităților competente din Republica Moldova către autoritățile competente din țara terță și la cererea acestora; c) autoritățile competente din țara terță în cauză să îndeplinească cerințele care au fost considerate adecvate de către Comisia Europeană; d) să existe acorduri de colaborare pe bază de reciprocitate încheiate între autoritățile competente respective; e) transferul de date personale către țara terță să aibă loc în conformitate cu Legea nr.195/2024 privind protecția datelor cu caracter personal. (2) Acordurile de colaborare menționate la alin.(1) lit. d) trebuie să asigure că: a) autoritățile competente prezintă justificări pentru motivele cererii pentru obținerea dosarelor de audit sau a altor documente; b) persoanele angajate sau angajate anterior de către autoritățile competente ale țării terțe care primesc	compatibil	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(ba) să nu fie compromisă protecția intereselor comerciale ale entității auditate, inclusiv drepturile de proprietate intelectuală și industrială; (c) autoritățile competente ale unei țări terțe pot folosi dosarele de audit și alte documentele doar pentru exercitarea funcțiilor lor de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigații, funcții care îndeplinesc cerințe echivalente cu cele de la articolele 29, 30 și 32; (d) cererea unei autorități competente dintr-o țară terță privind dosarele de audit sau alte documente deținute de un auditor legal sau o firmă de audit poate fi refuzată atunci când: - furnizarea dosarelor de audit sau a documentelor poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Comunității sau a statului membru căruia i-a fost adresată solicitarea; - au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași persoane pe lângă autoritățile statului membru căruia i se adresează solicitarea; - a fost deja adoptată o hotărâre cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași auditori statutari sau firme de audit de către autoritățile competente din statul membru care a primit cererea.	informațiile fac obiectul obligației de păstrare a secretului profesional; c) să nu fie compromisă protecția intereselor comerciale ale entității auditate, inclusiv drepturile de proprietate intelectuală și industrială; d) autoritățile competente ale unei țări terțe pot folosi dosarele de audit și alte documente doar pentru exercitarea funcțiilor lor de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigații, funcții care îndeplinesc cerințe echivalente cu cele de la art.36 – 43 ale prezentei legi; e) cererea unei autorități competente dintr-o țară terță privind dosarele de audit sau alte documente deținute de un auditor sau o entitate de audit poate fi refuzată de către Consiliu atunci când: - furnizarea dosarelor de audit sau a documentelor poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Uniunii Europene sau a Republicii Moldova; - au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași persoane în Republica Moldova; - a fost deja adoptată o hotărâre definitivă cu privire la aceleași acțiuni și aceiași auditori sau entități de audit în Republica Moldova.		
(3) Pentru a facilita cooperarea, Comisia este împuternicită să decidă, prin acte de punere în aplicare, cu privire la gradul de adecvare menționat la prezentul articol alineatul (1) litera (c). Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 48 alineatul (2). Statele membre adoptă măsurile necesare pentru a se conforma deciziei Comisiei.		<i>prevederi UE neaplicabile</i>	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
Comisia este împuternicită să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 48a în ceea ce privește definirea criteriilor generale de adecvare conform cărora Comisia evaluează dacă autoritățile competente ale țărilor terțe pot fi recunoscute ca adecvate pentru cooperare cu autoritățile competente ale statelor membre cu privire la schimbul de documente de lucru de audit sau alte documente deținute de auditorii statutari și firmele de audit. Criteriile generale de adecvare se bazează pe cerințele de la articolul 36 sau pe rezultate funcționale în mod esențial echivalente ale unui schimb direct de documente de lucru de audit sau alte documente deținute de auditorii statutari sau firmele de audit.			
(4) În cazuri excepționale și prin derogare de la dispozițiile alineatului (1), statele membre pot permite auditorilor legali sau firmelor de audit autorizate de acestea să transfere dosarele de audit și alte documente de audit direct către autoritățile competente ale unei țări terțe, cu condiția ca: (a) autoritățile competente din acea țară terță să fi inițiat investigații; (b) transferul să nu contravină obligațiilor pe care trebuie să le respecte auditorii legali și firmele de audit în legătură cu transferul dosarelor de audit sau al altor documente către autoritatea competentă din țara lor de origine; (c) să existe acorduri de colaborare cu autoritățile competente ale acelei țări terțe care să permită autorităților competente din statul membru acces direct reciproc la dosarele de audit și la alte documente ale entităților de audit din respectiva țară terță; (d) autoritatea competentă care face solicitarea din țara terță în cauză informează în prealabil autoritatea competentă din țara de origine a auditorului legal sau a firmei de audit cu privire la fiecare cerere directă de informații, indicând motivele acesteia;		<i>prevederi UE opționale</i>	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(e) sunt respectate condițiile menționate la alineatul (2).			
(6) Statele membre aduc la cunoștința Comisiei acordurile de colaborare menționate la alineatele (1) și (4).	Articolul 43⁸. Cooperarea cu autoritățile competente din țări terțe (3) Consiliul informează Comisia Europeană referitor la acordurile de colaborare menționate la alin.(1).	compatibil	
CAPITOLUL XII. DISPOZIȚII TRANZITORII ȘI FINALE			
<i>Articolul 48. Procedura comitetului</i>			
(1) Comisia este asistată de un comitet (denumit în continuare „comitetul”). Comitetul respectiv este un comitet în sensul Regulamentului (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului. (2) În cazul în care se face trimitere la prezentul alineat, se aplică articolul 5 din Regulamentul (UE) nr. 182/2011. (2a) Atunci când se face trimitere la prezentul alineat, se aplică articolul 5a alineatele (1)-(4) și articolul 7 din Decizia 1999/468/CE, având în vedere dispozițiile articolului 8. (3) Până la 31 decembrie 2010 și, ulterior, cel puțin la fiecare trei ani, Comisia reexaminează dispozițiile referitoare la competențele sale de executare și prezintă Parlamentului European și Consiliului un raport cu privire la modul în care aceste competențe au fost exercitate. În acest raport Comisia analizează, în special, necesitatea de a propune modificări la prezenta directivă, pentru a asigura un domeniu adecvat de aplicare a competențelor de executare conferite Comisiei. Concluzia privind necesitatea de a aduce sau nu eventuale modificări este însoțită de o motivare detaliată. Raportul este însoțit, dacă este necesar, de o propunere legislativă de modificare a		prevederi UE neaplicabile	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
dispozițiilor prin care se conferă Comisiei competențe de executare.			
<i>Articolul 48a. Exercițarea competențelor delegate</i>			
(1) Se conferă Comisiei competența de a adopta acte delegate, sub rezerva îndeplinirii condițiilor prevăzute în prezentul articol. (2) Se conferă Comisiei competența de a adopta actele delegate menționate la articolul 26 alineatul (3), la articolul 45 alineatul (6), la articolul 46 alineatul (2) și la articolul 47 alineatul (3) pentru o perioadă de cinci ani de la 16 iunie 2014. Comisia redactează un raport privind delegarea de competențe cu cel puțin nouă luni înainte de încheierea perioadei de cinci ani. Delegarea de competențe se prelungește tacit cu perioade identice, cu excepția cazului în care Parlamentul European sau Consiliul se opun prelungirii respective cu cel puțin trei luni înainte de încheierea fiecărei perioade. Competența de a adopta acte delegate menționată la articolul 26a alineatul (3) se conferă Comisiei pe o perioadă nedeterminată. (3) Delegarea de competențe menționată la articolul 26 alineatul (3), la articolul 26a alineatul (3), la articolul 45 alineatul (6), la articolul 46 alineatul (2) și la articolul 47 alineatul (3) poate fi revocată oricând de Parlamentul European sau de Consiliu. O decizie de revocare pune capăt delegării de competențe specificate în decizia respectivă. Decizia produce efecte din ziua care urmează datei publicării acesteia în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene sau de la o dată ulterioară menționată în decizie. Decizia nu aduce atingere actelor delegate care sunt deja în vigoare. (4) De îndată ce adoptă un act delegat, Comisia îl notifică simultan Parlamentului European și Consiliului.		<i>prevederi UE neaplicabile</i>	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(5) Un act delegat adoptat în temeiul articolului 26 alineatul (3), al articolului 26a alineatul (3), al articolului 45 alineatul (6), al articolului 46 alineatul (2) sau al articolului 47 alineatul (3) intră în vigoare numai în cazul în care nici Parlamentul European și nici Consiliul nu au formulat obiecții în termen de patru luni de la notificarea acestuia către Parlamentul European și Consiliu, sau în cazul în care, înaintea expirării termenului respectiv, Parlamentul European și Consiliul au informat Comisia că nu vor formula obiecții. Respectivul termen se prelungește cu două luni la inițiativa Parlamentului European sau a Consiliului.			
<i>Articolul 50. Abrogarea Directivei 84/253/CEE</i>			
Directiva 84/253/CEE se abrogă de la 29 iunie 2006. Trimiterile la directiva abrogată se interpretează ca trimiteri la prezenta directivă.			
<i>Articolul 51. Dispoziții tranzitorii</i>			
Auditorii legali sau firmele de audit care sunt autorizați de către autoritățile competente ale statelor membre în conformitate cu dispozițiile Directivei 84/253/CEE înainte de intrarea în vigoare a dispozițiilor menționate la articolul 53 alineatul (1) sunt considerați ca fiind autorizați în conformitate cu dispozițiile prezentei directive.		<i>prevederi UE neaplicabile</i>	
<i>Articolul 52. Armonizarea minimă</i>			
Statele membre care solicită auditul legal pot impune cerințe mai stricte, cu excepția cazului în care prezenta directivă conține dispoziții contrare.		<i>prevederi UE opționale</i>	
<i>Articolul 53. Transpunerea</i>			
(1) Statele membre adoptă și publică dispozițiile necesare pentru a se conforma prezentei directive înainte de 29 iunie 2008. Statele membre informează de îndată Comisia cu privire la aceasta.		<i>prevederi UE neaplicabile</i>	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observații
6	7	8	9
(2) Atunci când statele membre adoptă aceste dispoziții, ele conțin o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o asemenea trimitere la data publicării lor oficiale. Statele membre stabilesc modalitatea de efectuare a acestei trimiteri. (3) Comisiei îi sunt comunicate de către statele membre textele principalelor dispoziții de drept intern pe care le adoptă în domeniul reglementat de prezenta directivă.			
<i>Articolul 54. Intrarea în vigoare</i>			
Prezenta directivă intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în <i>Jurnalul Oficial al Comunităților Europene</i> .			
<i>Articolul 55. Destinatari</i>			
Prezenta directivă se adresează statelor membre.			



**MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA**

*Data /data aplicării
semnăturii electronice*

nr. 16-02/457/1236

La nr. _____

Cancelaria de Stat

CERERE

privind înregistrarea de către Cancelaria de Stat a proiectelor de acte ale Guvernului

Nr. crt.	Criterii de înregistrare	Nota autorului
1.	Categoria și denumirea proiectului	proiectul de lege pentru modificarea Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017
2.	Autoritatea care a elaborat proiectul	Ministerul Finanțelor
3.	Justificarea depunerii cererii	Necesitatea realizării angajamentelor asumate de Republica Moldova în procesul de aderare la Uniunea Europeană și armonizarea legislației naționale cu acquis-ul UE (definitivarea transpunerii Directivei 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).
4.	Referința la documentul de planificare care prevede elaborarea proiectului (PNA, PND, PNR, alte documente de planificare sectoriale)	Matricea criteriilor de referință pentru închiderea capitolului de negociere pentru Grupul de lucru 6 „Dreptul societăților comerciale” din Clusterul 2 „Piața Internă” (acțiunea nr.48).
5.	Lista autorităților și instituțiilor a căror avizare este necesară	Centrul de Armonizare a Legislației IP „Consiliul de supraveghere publică a auditului”
6.	Termenul-limită pentru depunerea avizelor/expertizelor	10 zile lucrătoare
7.	Persoana responsabilă de promovarea proiectului	Iachim Cristina/Vizir Ala, consultante principale, Direcția politici contabile și audit în sectorul corporativ, tel. 022 262798/022 262760, e-mail: cristina.iachim@mf.gov.md / ala.vizir@mf.gov.md
8.	Anexe	1. Proiect de lege; 2. Nota de fundamentare; 3. Tabelul de concordanță Directiva 2006/43/CE; 4. Tabelul comparativ.

Ministră

Victoria BELOUS