

Nota de fundamentare
la proiectul de lege pentru modificarea Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor
financiare (nr. unic 802/MF/2026)

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 nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare.
<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 nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare (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 guvernanță 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 nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare (în vigoare din 01 ianuarie 2019).

Astfel, proiectul de lege de modificare a Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, 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).