

TABEL DE CONCORDANȚĂ
REGULAMENTUL (UE) NR. 537/2014

1	<p>TITLUL ACTULUI UNIUNII EUROPENE, INCLUSIV CELE MAI RECENTE AMENDAMENTE INCLUSE: 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 https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/ALL/?uri=celex%3A32014R0537</p> <p>Inclus amendamente: Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=celex%3A32022L2464</p>
2	<p>TITLUL ACTULUI NORMATIV NAȚIONAL Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2007 Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 Hotărârea Guvernului nr.807/2018 pentru aprobarea Regulamentului de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului Codul etic al profesioniștilor contabili Standardele Internaționale de audit Actele normative ale IP ”Consiliul de supraveghere publică a auditului”</p>
3	<p>Gradul general de compatibilitate PC - parțial compatibil (prevederile proiectului actului normativ național transpun prevederile actului Uniunii Europene, însă: a) nu în totalitate, iar prevederile actului Uniunii Europene netranspuse nu sînt fundamentale; b) prevederile actului Uniunii Europene fac referință la alte acte ale Uniunii Europene ce nu au fost transpuse sau au fost transpuse parțial de proiectul normativ sau de legislația națională în vigoare).</p>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
4	5	6	7	8	9
TITLUL I, OBIECT, DOMENIUL DE APLICARE ȘI DEFINIȚII					
Articolul 1. Obiect					
Prezentul regulament stabilește cerințe pentru desfășurarea auditului statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public, norme privind organizarea și selecția auditorilor statutari și a firmelor de audit aplicate de entitățile de interes public pentru a promova independența acestora și pentru a evita conflictele de interese, precum și norme privind supravegherea respectării acestor cerințe de către auditorii statutari și firmele de audit.	Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 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.	C			
Articolul 2. Domeniul de aplicare					
(1) Prezentul regulament se aplică: (a) auditorilor statutari și firmelor de audit care efectuează audituri statutare la entități de interes public; (b) entităților de interes public.	Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 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.	C			
(2) Prezentul regulament se aplică fără a aduce atingere dispozițiilor Directivei 2006/43/CE.					
(3) În cazul în care o cooperativă, în sensul articolului 2 punctul 14 din Directiva 2006/43/CE, o bancă de economii sau o entitate similară, astfel cum prevede articolul 45 din Directiva 86/635/CEE, sau o filială ori un succesor legal al unei astfel de cooperative, bănci de economii sau entități similare, astfel cum prevede articolul 45 din Directiva 86/635/CEE, este obligată sau are dreptul, în temeiul dreptului intern, să fie membră a unei entități de audit fără scop lucrativ, statele membre pot decide ca prezentul regulament sau anumite dispoziții ale acestuia să nu se aplice auditului statutar al unei asemenea entități, cu condiția respectării principiilor de independență stabilite în Directiva 2006/43/CE de către auditorul statutar atunci când realizează		NA			

auditul statutar al unuia dintre membrii săi și de către persoanele susceptibile de a exercita o influență asupra auditului statutar.					
(4) În cazul în care o cooperativă, în sensul articolului 2 punctul 14 din Directiva 2006/43/CE, o bancă de economii sau o entitate similară, astfel cum prevede articolul 45 din Directiva 86/635/CEE, sau o filială ori un succesor legal al unei astfel de cooperative, bănci de economii sau entități similare, astfel cum prevede articolul 45 din Directiva 86/635/CEE, este obligată sau are dreptul, în temeiul dreptului intern, să fie membră a unei entități de audit fără scop lucrativ, o parte obiectivă, rezonabilă și informată nu ar conchide că relația bazată pe calitatea de membru compromite independența auditorului statutar, cu condiția ca, atunci când o astfel de entitate auditore desfășoară un audit statutar al unuia dintre membrii săi, principiile independenței să se aplice auditorilor statutari care desfășoară auditul și persoanelor susceptibile de a exercita o influență asupra auditului statutar.		NA			
(5) Statul membru informează Comisia și Comitetul organismelor europene de supraveghere a auditorilor (denumit în continuare COESA), menționat la articolul 30, cu privire la astfel de situații excepționale în care nu se aplică prezentul regulament sau anumite dispoziții din prezentul regulament. Acesta transmite Comisiei și COESA lista dispozițiilor din prezentul regulament care nu se aplică auditului statutar al entităților prevăzute la alineatul (3) de la prezentul articol și motivele care au justificat neaplicarea respectivă.		NA	Se referă la statele membre		
Articolul 3 Definiții					
În sensul prezentului regulament, se aplică definițiile prevăzute la articolul 2 din Directiva 2006/43/CE, cu excepția termenului „autoritate competentă”, astfel cum este prevăzut la articolul 20 din prezentul regulament. 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; (b) este obligatoriu în temeiul dreptului intern referitoare la întreprinderile mici;	Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 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 (asociaților) entităților auditate;	PC			

<p>(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;</p> <p>2. „auditor legal” înseamnă o persoană fizică care este autorizată în conformitate cu dispozițiile prezentei directive de către autoritățile competente ale unui stat membru să efectueze audituri legale;</p> <p>3. „firmă de audit” înseamnă o persoană juridică sau orice altă entitate, indiferent de forma sa juridică, care este autorizată în conformitate cu dispozițiile prezentei directive de către autoritățile competente ale unui stat membru să efectueze audituri legale;</p> <p>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 ale unei societăți comerciale 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;</p> <p>5. „auditor dintr-o țară terță” înseamnă o persoană fizică care efectuează audituri ale situațiilor financiare anuale sau consolidate ale unei societăți comerciale înregistrate într-o țară terță, alta decât o persoană înregistrată ca auditor statutar în orice stat membru ca urmare a autorizării în conformitate cu articolele 3 și 44;</p> <p>6. „auditor al grupului” înseamnă auditorul(ii) legal(i) sau firma(ele) de audit care efectuează auditul legal al conturilor consolidate;</p>	<p>Articolul 2. Noțiuni</p> <p>(1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>auditor</i> – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului și este înregistrată în conformitate cu prevederile prezentei legi;</p> <p>Articolul 2. Noțiuni</p> <p>(1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: entitate de audit – entitate constituită în conformitate cu legislația civilă și înregistrată în conformitate cu prevederile prezentei legi;</p> <p>Articolul 2. Noțiuni</p> <p>(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.</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și cu prevederile prezentei legi.</p>				
--	---	--	--	--	--

<p>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;</p>	<p>Articolul 27. Efectuarea auditului (6) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate ale unui grup de entități, auditorul grupului este responsabil de: a) întocmirea raportului auditorului sau, după caz, a raportului suplimentar adresat comitetului de audit; b) documentele de lucru ale grupului de entități. SIA 600 ”Considerente special-audituri ale situațiilor financiare ale grupului (inclusive activitatea auditorilor componentelor)”, ordinul MF nr. 64/2012 9. În contextual ISA, următorii termeni au semnificațiile atribuite mai jos: (f) Auditul grupului – Auditul situațiilor financiare ale grupului. (h) Partenerul de misiune la nivelul grupului – Partenerul sau altă persoană din cadrul firmei, responsabilă pentru misiunea de audit la nivelul grupului și efectuarea acesteia, precum și pentru raportul auditorului asupra situațiilor financiare ale grupului, emis în numele firmei. În cazul în care auditoria în parteneriat desfășoară auditul grupului, partenerii echipelor mixte și echipele lor de misiune constituie, în mod colectiv, partenerul de misiune la nivelul grupului și echipa misiunii la nivelul grupului.</p> <p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 2. Noțiuni (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. Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și cu prevederile prezentei legi. Glosar de termeni ordinul MF nr. 64/2012 <i>Rețea</i> – O structură mai mare:</p>				
--	--	--	--	--	--

	<p>(a) Care are ca scop cooperarea și</p> <p>(b) Care are ca scop clar împărțirea profitului sau a costurilor, ori care este deținută, controlată sau administrată în comun, are politici și proceduri comune de control al calității și o strategie de afaceri comună, utili zează un nume de marcă comun ori folosește în comun o parte semnificativă din resursele profesionale.</p>				
<p>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;</p>	<p>Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017</p> <p>Articolul 3. Noțiuni de bază</p> <p><i>entitate asociată</i> – entitate în care o altă entitate deține un interes de participare și are o influență semnificativă asupra politicilor financiare și operaționale, dar care nu este nici entitate-fiică, nici participant într-un angajament comun</p> <p><i>entitate-fiică</i> – entitate controlată total sau parțial de entitatea-mamă;</p> <p><i>entitate-mamă</i> – entitate care controlează una sau mai multe entități-fiice;</p> <p><i>entități afiliate</i> – entitățile din cadrul unui grup;</p> <p><i>grup</i> – entitatea-mamă și toate entitățile-fiice, luate în ansamblu;</p>				
<p>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;</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 28. Raportul auditorului</p> <p>(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.</p> <p>(2) Raportul auditorului se întocmește respectînd standardele de audit.</p>				
<p>10. „autorități competente” înseamnă autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea auditorilor statutar și a firmelor de audit sau de aspecte specifice legate de acestea; trimiterea la „autoritate competentă” dintr-un</p>	<p>Articolul 34. Organul de reglementare</p> <p>Organul de reglementare în domeniul auditului în sectorul corporativ este Ministerul Finanțelor.</p> <p>Articolul 36. Organul de supraveghere</p>				

<p>anumit articol înseamnă o trimitere la autoritatea responsabilă pentru funcțiile prevăzute la articolul respectiv;</p> <p>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);</p> <p>13. „entități de interes public” înseamnă:</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p> <p>(c) întreprinderi de asigurare în sensul articolului 2 alineatul (1) din Directiva 91/674/CEE; sau</p> <p>(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;</p> <p>14. „cooperativă” înseamnă o societate cooperativă europeană, astfel cum este definită la articolul 1 din Regulamentul (CE) nr. 1435/2003¹ 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</p>	<p>(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.</p> <p>Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017</p> <p>Articolul 3. Noțiuni de bază</p> <p>(1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică:</p> <p><i>Standarde Internaționale de Raportare Financiară</i> – standarde și interpretări emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate, acceptate pentru aplicare în Republica Moldova (în continuare – <i>IFRS</i>).</p> <p><i>Entitate de interes public</i> – entitate ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; 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.</p>				
---	---	--	--	--	--

<p>la articolul 1 punctul 1 din Directiva 2000/12/CE, și întreprinderi de asigurare în sensul articolului 2 din Directiva 1991/674/CEE;</p> <p>15. „nepractician” înseamnă orice persoană fizică care, pe durata implicării sale în governanța 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;</p> <p>16. „partener(i) cheie de audit” înseamnă:</p> <p>(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</p> <p>(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 sa</p> <p>(c) auditorul(ii) legal(i) care semnează raportul de audit;</p>	<p>Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017</p> <p>Articolul 2. Noțiuni</p> <p>(1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni:</p> <p><i>nepractician</i> – orice persoană fizică care, pe durata activității în cadrul Consiliului și pentru cel puțin trei ani precedenți, nu a efectuat audit, nu a deținut acțiuni (părți sociale) în capitalul social al entității de audit, nu a fost membru al consiliului, organului executiv sau de supraveghere și nu a fost angajat la o entitate de audit.</p> <p>Articolul 2. Noțiuni</p> <p>(2) Noțiunile utilizate în prezenta lege și neprevăzute în alin. (1) sînt definite în standardele de audit, Codul etic, în Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017.</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>(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. Auditorul/partenerul responsabil de misiune este obligat să participe la efectuarea auditului.</p> <p>ISQM 1 ”Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare, sau alte misiuni de asigurare sau servicii conexe”, ordinul MF nr.113/2022</p> <p>16. În contextul prezentului ISQM, următorii termeni au înțelesurile atribuite mai jos:</p>				
---	--	--	--	--	--

	<p>(c) Partener de misiune – Partenerul sau o altă persoană din cadrul firmei care este responsabil(ă) pentru misiune și efectuarea acesteia, precum și pentru raportul emis în numele firmei și care, după caz, are autoritatea adecvată acordată de un organism profesional, legal sau de reglementare.</p> <p>Glosar de termeni, ordinul MF nr. 64/2012 <i>Partener de misiune la nivelul grupului</i> – Partenerul sau altă persoană din cadrul firmei care este responsabil(ă) pentru misiunea de audit la nivelul grupului și efectuarea acesteia, precum și pentru raportul auditorului asupra situațiilor financiare ale grupului emis în numele firmei. În cazul în care auditori comuni efectuează auditul grupului, partenerii misiunii comune și echipele lor de misiune constituie împreună partenerul de misiune la nivelul grupului și echipa misiunii la nivelul grupului.</p>				
<p>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;</p>	<p>Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 Articolul 4. Categoriile de entități și grupuri <i>Entitate mijlocie</i> – entitatea care, la data raportării, nu depășește limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: (a) totalul activelor: 318 000 000 lei; (b) veniturile din vânzări: 636 000 000 lei; (c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 250.</p>				
<p>18. „întreprinderi mici” înseamnă întreprinderile menționate la articolul 1 alineatul (1) și la articolul 3 alineatul (2) din Directiva 2013/34/UE;</p>	<p>Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 Articolul 4. Categoriile de entități și grupuri <i>Entitate mică</i> – entitatea care, la data raportării, nu depășește limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: (a) totalul activelor: 63 600 000 lei; (b) veniturile din vânzări: 127 200 000 lei; (c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 50.</p>				

<p>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);</p> <p>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.</p>					
TITLUL II CONDIȚII REFERITOARE LA DESFĂȘURAREA AUDITULUI STATUTAR AL ENTITĂȚILOR DE INTERES PUBLIC					
Articolul 4 Onorarii de audit					
<p>(1) Onorariile percepute pentru auditurile statutare desfășurate la entități de interes public nu sunt condiționate.</p> <p>Fără a aduce atingere articolului 25 din Directiva 2006/43/CE, în sensul primului paragraf, onorarii condiționate înseamnă onorariile aferente misiunilor de audit calculate pe o bază prestabilită, în funcție de rezultatul unei tranzacții sau de rezultatul activităților desfășurate. Nu sunt considerate onorarii condiționate cele impuse de o instanță sau de o autoritate competentă.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 21. Independența și garanțiile independenței</p> <p>(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.</p> <p>Cod etic internațional pentru profesioniștii contabili</p> <p>410.9 A1 Onorariile contingente sunt onorarii calculate pe o bază predeterminată în raport cu rezultatul unei tranzacții sau cu rezultatul serviciilor furnizate. Un onorariu contingent perceput printr-un intermediar este un exemplu de onorariu contingent indirect. În această secțiune, un onorariu nu este considerat contingent dacă a fost stabilit de o instanță sau de o altă autoritate publică.</p>	C			
<p>(2) Atunci când auditorul statutar sau firma de audit prestează în beneficiul entității auditate, al întreprinderii-mamă a acesteia sau al întreprinderilor controlate de aceasta, servicii altele decât cele de audit, altele decât cele menționate la articolul 5 alineatul (1) din prezentul regulament, totalul onorariilor aferente serviciilor respective se limitează la maximum 70 % din media onorariilor achitate în ultimele trei exerciții financiare consecutive pentru auditul (auditurile) statutar(e) desfășurat(e) la entitatea auditată și, după caz, la întreprinderea-mamă a acesteia și la întreprinderile controlate de aceasta, precum și pentru auditul</p>	<p>Cod etic internațional pentru profesioniștii contabili</p> <p>Secțiunea 410. Onorarii</p> <p>410.3 A1 Atunci când totalul onorariilor generate de la un client de audit de către firma care exprimă opinia de audit reprezintă o parte semnificativă din totalul onorariilor acelei firme, dependența de clientul respectiv și preocuparea privind posibilitatea pierderii acestuia generează o amenințare de interes propriu sau de intimidare.</p>	PC			

<p>(auditurile) statutar(e) ale situațiilor financiare consolidate ale grupului de întreprinderi respectiv.</p> <p>În sensul limitelor specificate la primul paragraf de la prezentul alineat, asigurarea raportării privind durabilitatea și serviciile care nu sunt de audit, altele decât cele menționate la articolul 5 alineatul (1), prevăzute de dreptul Uniunii sau de dreptul intern, sunt excluse.</p> <p>Statele membre pot să prevadă că o autoritate competentă poate, la solicitarea auditorului statutar sau a firmei de audit, în cazuri excepționale, să permită exonerarea auditorului statutar sau a firmei de audit de cerințele de la primul paragraf în ceea ce privește o entitate auditată pe o perioadă care nu depășește două exerciții financiare.</p>	<p>410.3 A4 O amenințare de interes propriu sau de intimidare este generată, de asemenea, când onorariile obținute de o firmă de la un client de audit reprezintă un procent mare din veniturile unui partener sau ale unui sediu al firmei.</p>				
<p>(3) Atunci când totalul onorariilor încasate de la o entitate de interes public în fiecare dintre ultimele trei exerciții financiare consecutive depășește 15 % din totalul onorariilor încasate de auditorul statutar sau de firma de audit sau, după caz, de auditorul grupului care efectuează auditul statutar în fiecare dintre respectivele exerciții financiare, auditorul statutar sau firma de audit sau, după caz, de auditorul grupului respectiv aduce faptul respectiv la cunoștința comitetului de audit și discută cu acesta din urmă despre amenințările la adresa independenței sale și despre măsurile de protecție aplicate pentru diminuarea acelor amenințări. Înainte de elaborarea raportului de audit, comitetul de audit analizează dacă este nevoie ca un alt auditor statutar sau o altă firmă de audit să verifice sistemul de control de calitate misiunii de audit.</p> <p>În cazul în care onorariile încasate din partea unei astfel de entități de interes public continuă să depășească 15 % din totalul onorariilor încasate de către un astfel de auditor statutar, o firmă de audit sau, dacă este cazul, un auditor al grupului care realizează auditul statutar, comitetul de audit decide, pe baza unor criterii obiective, dacă auditorul statutar, firma de audit sau auditorul grupului a unei astfel de entități sau a unui astfel grup de entități poate continua să efectueze auditul statutar pe o perioadă suplimentară care în niciun caz nu poate depăși doi ani.</p>	<p>Cod etic internațional pentru profesioniștii contabili</p> <p>Secțiunea 410. Onorarii</p> <p>C410.4 În cazul în care un client de audit este o entitate de interes public și, pentru doi ani consecutivi, totalul onorariilor de la client și entitățile sale afiliate reprezintă mai mult de 15% din totalul onorariilor primite de firma care exprimă opinia asupra situațiilor financiare ale clientului, firma trebuie:</p> <p>(a) Să prezinte persoanelor responsabile cu guvernanta clientului de audit faptul că totalul acestor onorarii reprezintă mai mult de 15% din totalul onorariilor primite de firmă și</p> <p>(b) Să discute dacă oricare dintre următoarele acțiuni ar putea constitui o măsură de protecție pentru tratarea amenințării generate de totalul onorariilor primite de firmă de la client și, dacă da, să o aplice:</p> <p>(i) Înainte de emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare din al doilea an, un profesionist contabil, care nu face parte din firma care își exprimă opinia asupra situațiilor financiare, efectuează o revizuire a controlului calității pentru misiunea respectivă; sau un organism profesional efectuează o revizuire a</p>	<p>C</p>			

	<p>misiunii respective care este echivalentă cu o revizuire a controlului calității („o revizuire înainte de emitere”) sau</p> <p>(ii) După emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare din al doilea an și înainte de emiterea unei opinii de audit asupra situațiilor financiare din al treilea an, un profesionist contabil, care nu face parte din firma care își exprimă opinia asupra situațiilor financiare, sau un organism profesional efectuează o revizuire a auditului din cel de-al doilea an care este echivalentă cu o revizuire a controlului calității („o revizuire după emitere”).</p> <p>410.5 Atunci când totalul onorariilor descrise la punctul C410.4 depășește în mod semnificativ 15%, firma trebuie să determine dacă nivelul amenințării este atât de mare încât o revizuire după emitere nu va reduce amenințarea la un nivel acceptabil. Dacă da, firma trebuie să asigure efectuarea unei revizuii înainte de emitere.</p>				
(4) Statele membre pot aplica cerințe mai stricte decât cele prevăzute la prezentul articol		NA			
Articolul 5 Interzicerea prestării de servicii care nu sunt de audit					
<p>(1) Un auditor statutar sau o firma de audit care desfășoară auditul statutar al unei entități de interes public, sau orice membru al rețelei, în cazul în care auditorul statutar sau firma de audit face parte dintr-o rețea, nu prestează nici direct și nici indirect în beneficiul entității auditate, al întreprinderii-mamă a acesteia sau al întreprinderilor controlate de aceasta pe teritoriul Uniunii niciunul dintre serviciile care nu sunt de audit interzise în:</p> <p>(a) perioada de la începutul perioadei auditate și până la emiterea raportului de audit; și</p> <p>(b) exercițiul financiar imediat precedent perioadei menționată la litera (a) în raport cu serviciile enumerate la al doilea paragraf litera (e).</p> <p>În sensul prezentului articol, servicii interzise care nu sunt de audit interzise înseamnă:</p> <p>(a) servicii fiscale referitoare la:</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 21. Independența și garanțiile independenței</p> <p>(7) Entitatea de audit care efectuează auditul la entitatea auditată nu are dreptul să presteze concomitent, în aceeași perioadă de gestiune, următoarele servicii:</p> <p>a) servicii fiscale, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> – întocmirea declarațiilor fiscale; – calcularea impozitelor și a taxelor; – de consultanță fiscală; – asistență în cadrul verificărilor efectuate de către autoritățile fiscale; 	PC			

<p>(i) pregătirea declarațiilor fiscale;</p> <p>(ii) impozitele pe salarii;</p> <p>(iii) taxele vamale;</p> <p>(iv) identificarea subvențiilor publice și a stimulentele fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de servicii este impus prin lege;</p> <p>(v) sprijin cu privire la inspecțiile fiscale desfășurate de autoritățile fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de inspecții este impus prin lege;</p> <p>(vi) calcularea impozitului direct și indirect și a impozitului amânat;</p> <p>(vii) oferirea de consiliere fiscală;</p> <p>(b) servicii care implică participarea la gestiunea sau procesul decizional al entității auditate;</p> <p>(c) evidență contabilă și întocmirea registrelor contabile și a situațiilor financiare, precum și întocmirea rapoartelor privind durabilitatea;</p> <p>(d) servicii de contabilitate salarială;</p> <p>(e) conceperea și implementarea procedurilor de control intern sau de gestionare a riscurilor pentru întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare sau a sistemelor informatice destinate informațiilor financiare;</p> <p>(f) servicii de evaluare, inclusiv evaluările efectuate în legătură cu servicii actuariale sau cu servicii de sprijin în caz de litigii;</p> <p>(g) servicii juridice, în ceea ce privește:</p> <p>(i) oferirea de consiliere generală;</p> <p>(ii) negocierea în numele entității auditate; și</p> <p>(iii) reprezentarea în cadrul procedurilor de soluționare a litigiilor;</p> <p>(h) servicii legate de funcția de audit intern a entității auditate;</p> <p>(i) servicii legate de finanțarea, structura capitalului și alocarea acestuia și strategia de investiții ale entității auditate, cu excepția prestării de servicii de asigurare în legătură cu situațiile financiare, printre care emiterea de scrisori de confort în legătură cu prospecte emise de entității auditate;</p> <p>(j) promovarea, vânzarea sau subscrierea de acțiuni la entitatea auditată;</p> <p>(k) servicii de resurse umane în ceea ce privește:</p>	<p>b) servicii de consultanță care prevăd participarea la gestiunea entității auditate sau la procesul decizional al acesteia, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> – de asistență în domeniul managementului; – de asistență în administrare, reorganizare și lichidare; <p>c) servicii de organizare, restabilire, ținere a contabilității și de întocmire a situațiilor financiare;</p> <p>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;</p> <p>e) servicii de executare a funcției de audit intern sau a funcției cenzorului/comisiei de cenzori.</p> <p>Cod etic internațional pentru profesioniștii contabili <i>Clienți de audit care sunt entități de interes public</i> C601.6 Sub rezerva punctului C601.7, o firmă sau o firmă din rețea nu trebuie să furnizeze unui client de audit care este o entitate de interes public servicii de contabilitate și de vidență contabilă, inclusiv servicii de întocmire a situațiilor financiare asupra cărora firma își va exprima o opinie sau a informațiilor financiare care constituie baza situațiilor financiare. C601.7 Ca o excepție de la punctul C601.6, o firmă sau o firmă din rețea poate furniza servicii de contabilitate și de evidență contabilă de rutină sau de natură repetitivă pentru diviziile sau entitățile afiliate ale unui client de audit care este o entitate de interes public, dacă personalul care furnizează serviciile respective nu face parte din echipa de audit și: (a) Diviziile sau entitățile afiliate pentru care se furnizează serviciul sunt ne semnificative, luate împreună, pentru situațiile financiare asupra cărora firma își va exprima o opinie sau (b) Serviciile se referă la aspecte</p>				
---	---	--	--	--	--

<p>(i) conducerea aflată în măsură să exercite o influență semnificativă asupra întocmirii rapoartelor contabile sau a situațiilor financiare care fac obiectul auditului statutar, în cazul în care aceste servicii implică:</p> <ul style="list-style-type: none"> — căutarea sau selectarea de candidați pentru astfel de posturi; sau — verificarea referințelor candidaților la astfel de funcții; <p>(ii) structurarea alcătuirii organizației; și</p> <p>(iii) controlul costurilor.</p>	<p>nesemnificative, luate împreună, pentru situațiile financiare ale diviziei sau entității afiliate.</p> <p>C604.6O firmă sau o firmă din rețea nu trebuie să efectueze calcule fiscal pentru datoriile (sau activele) privind impozitele curente și amânate pentru un client de audit care este o entitate de interes public în scopul întocmirii unor înregistrări contabile care sunt semnificative pentru situațiile financiare asupra cărora firma își va exprima o opinie.</p> <p>604.6 A1 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție, de la punctul 604.5 A3, pentru tratarea amenințărilor de autorevizuire sunt, de asemenea, aplicabile atunci când se realizează calcule fiscale pentru datoriile (sau activele) privind impozitele curente și amânate pentru un client de audit care este o entitate de interes public, ce sunt nesemnificative pentru situațiile financiare asupra cărora firma va exprima o opinie.</p> <p>C604.11 O firmă sau o firmă din rețea nu trebuie să furnizeze servicii fiscale care implică asistență în soluționarea disputelor fiscale pentru un client de audit dacă:</p> <p>(a) Serviciile implică acționarea în calitate de reprezentant al clientului de audit în fața unui tribunal sau a unei instanțe competente în vederea soluționării unui aspect fiscal și</p> <p>(b) Sumele implicate sunt semnificative pentru situațiile financiare asupra cărora firma își va exprima o opinie.</p> <p>C605.5 O firmă sau o firmă din rețea nu trebuie să furnizeze servicii de audit intern pentru un client de audit care este o entitate de interes public dacă serviciile vizează:</p> <p>(a) O parte semnificativă a controalelor interne asupra raportării financiare,</p> <p>(b) Sisteme financiar-contabile care generează informații care sunt, individual sau în ansamblu, semnificative pentru înregistrările contabile sau situațiile financiare ale clientului asupra cărora firma va exprima o opinie, sau</p> <p>(c) Sume sau prezentări de informații care sunt, individual sau în ansamblu, semnificative pentru situațiile financiare asupra cărora firma va</p>				
---	--	--	--	--	--

	<p>exprima o opinie. C606.5 O firmă sau o firmă din rețea nu trebuie să furnizeze servicii privind sistemele IT pentru un client de audit care este o entitate de public dacă serviciile implică proiectarea sau implementarea de sisteme IT care: (a) Reprezintă o parte semnificativă a controlului intern asupra raportării financiare, sau (b) Generează informații care sunt semnificative pentru înregistrările contabile sau situațiile financiare ale clientului asupra cărora firma va exprima o opinie. 608.1 Furnizarea unor servicii juridice pentru un client de audit ar putea genera o amenințare de autorevizuire sau de reprezentare</p>				
<p>(2) Statele membre pot interzice serviciile, altele decât cele enumerate la alineatul (1), în cazul în care consideră că respectivele servicii reprezintă o amenințare la adresa independenței. Statele membre comunică Comisiei orice adăugiri la lista de la alineatul (1).</p>	<p>Cod etic internațional pentru profesioniștii contabili 609.1 Furnizarea de servicii de recrutare pentru un client de audit ar putea genera o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare. C609.7 O firmă sau o firmă din rețea nu trebuie să furnizeze un serviciu de recrutare unui client de audit dacă serviciul vizează: (a) Căutarea sau identificarea de candidați, sau (b) Verificarea referințelor posibililor candidați pentru următoarele poziții: (i) Director sau alt angajat cu funcție de conducere al entității, sau (ii) Un membru al conducerii superioare aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra întocmirii înregistrărilor contabile sau situațiilor financiare ale clientului asupra cărora firma va exprima o opinie. 610.1 Furnizarea unor servicii financiare corporative pentru un client de audit ar putea genera o amenințare de autorevizuire sau de reprezentare. C610.4</p>	<p>NA</p>			

	<p>O firmă sau o firmă din rețea nu trebuie să furnizeze unui client de audit servicii financiare corporative care implică promovarea, tranzacționarea sau subscrierea acțiunilor clientului.</p> <p>C610.5 O firmă sau o firmă din rețea nu trebuie să furnizeze consultanță financiară corporativă unui client de audit în cazul în care eficacitatea acesteia depinde de un anumit tratament contabil sau de o anumită prezentare în situațiile financiare asupra cărora firma va exprima o opinie și:</p> <p>(a) Echipa de audit are o îndoială rezonabilă cu privire la caracterul adecvat al tratamentului contabil aferent sau al prezentării aferente conform cadrului de raportare financiară relevant și</p> <p>(b) Rezultatul sau consecințele consultanței financiare corporative vor avea un efect semnificativ pentru situațiile financiare asupra cărora firma va exprima o opinie.</p>				
<p>(3) Prin derogare de la alineatul (1) al doilea paragraf, statele membre pot permite prestarea serviciilor menționate la litera (a) punctele (i) și (iv)-(vii) și la litera (f), cu condiția ca următoarele cerințe să fie respectate:</p> <p>(a) nu au un efect direct sau au un efect nesemnificativ, la nivel individual sau în ansamblu, asupra situațiilor financiare auditate;</p> <p>(b) estimarea efectului asupra situațiilor financiare auditate este în mod cuprinzător documentată și explicată în raportul suplimentar adresat comitetului de audit menționat la articolul 11; și</p> <p>(c) principiile de independență prevăzute în Directiva 2006/43/CE sunt respectate de auditorul statutar sau de firma de audit.</p>	<p>Cod etic internațional pentru profesioniștii contabili C601.7 Ca o excepție de la punctul C601.6, o firmă sau o firmă din rețea poate furniza servicii de contabilitate și de evidență contabilă de rutină sau de natură repetitivă pentru diviziile sau entitățile afiliate ale unui client de audit care este o entitate de interes public, dacă personalul care furnizează serviciile respective nu face parte din echipa de audit și:</p> <p>(a) Diviziile sau entitățile afiliate pentru care se furnizează serviciul sunt nesemnificative, luate împreună, pentru situațiile financiare asupra cărora firma își va exprima o opinie sau</p> <p>(b) Serviciile se referă la aspecte nesemnificative, luate împreună, pentru situațiile financiare ale diviziei sau entității afiliate.</p>	C			
<p>(4) Un auditor statutar sau o firmă de audit care efectuează un audit statutar al unor entități de interes public și, în cazul în care auditorul statutar sau firma de audit aparține unei rețele, oricare</p>	<p>Cod etic internațional pentru profesioniștii contabili C601.7 Ca o excepție de la punctul C601.6, o firmă sau</p>	PC			

<p>dintre membrii rețelei poate presta în beneficiul entității auditate, al întreprinderii-mamă a acesteia sau al întreprinderilor controlate de aceasta servicii care nu sunt de audit, altele decât cele interzise menționate la alineatele (1) și (2), sub rezerva aprobării din partea comitetului de audit, după evaluarea prealabilă și corespunzătoare a amenințărilor la adresa independenței și a măsurilor de protecție adoptate în conformitate cu articolul 22b din Directiva 2006/43/CE. Comitetul de audit emite, după caz, orientări cu privire la serviciile menționate la alineatul (3). Aprobarea comitetului de audit menționat la primul paragraf nu este necesară pentru a efectua asigurarea raportării privind durabilitatea.</p> <p>Statele membre pot institui norme mai stricte care să impună condițiile în care un auditor statutar, o firmă de audit sau un membru al rețelei din care face parte auditorul statutar sau firma de audit poate presta în beneficiul entității auditate, al întreprinderii-mamă a acesteia sau al întreprinderilor controlate de aceasta servicii care nu sunt de audit, altele decât serviciile care nu sunt de audit interzise menționate la alineatul (1).</p>	<p>o firmă din rețea poate furniza servicii de contabilitate și de evidență contabilă de rutină sau de natură repetitivă pentru diviziile sau entitățile afiliate ale unui client de audit care este o entitate de interes public, dacă personalul care furnizează serviciile respective nu face parte din echipa de audit și:</p> <p>(a) Diviziile sau entitățile afiliate pentru care se furnizează serviciul sunt ne semnificative, luate împreună, pentru situațiile financiare asupra cărora firma își va exprima o opinie sau</p> <p>(b) Serviciile se referă la aspecte ne semnificative, luate împreună, pentru situațiile financiare ale diviziei sau entității afiliate.</p>				
<p>(5) În cazul în care un membru al rețelei din care face parte auditorul statutar sau firma de audit care desfășoară auditul statutar al unei entități de interes public prestează oricare dintre serviciile care nu sunt de audit menționate la alineatele (1) și (2) de la prezentul articol în beneficiul unei întreprinderi înregistrate într-o țară terță și controlată de entitatea de interes public auditată sau aflată sub controlul acesteia, auditorul statutar sau firma de audit în cauză analizează dacă serviciile prestate de membrul rețelei i-ar compromite independența.</p> <p>Dacă independența sa este afectată, auditorul statutar sau firma de audit ia măsuri de protecție, după caz, pentru a diminua riscurile generate de prestarea de astfel de servicii într-o țară terță. Auditorul statutar sau firma de audit poate continua auditul statutar al entității de interes public numai în cazul în care poate dovedi, în conformitate cu articolul 6 din prezentul regulament și cu articolul 22b din Directiva 2006/43/CE, că prestarea serviciilor nu îi influențează discernământul profesional și nici raportul de audit.</p> <p>În sensul prezentului alineat:</p> <p>(a) participarea la procesul decizional al entității auditate și prestarea serviciilor menționate la alineatul (1) al doilea paragraf literele (b), (c) și (e) sunt considerate activități care afectează</p>	<p>Cod etic internațional pentru profesioniștii contabili</p> <p>600.2</p> <p>Firmele și firmele din rețea ar putea furniza clienților de audit o gamă de servicii, altele decât cele de asigurare, în conformitate cu aptitudinile și cunoștințele lor. Furnizarea altor servicii decât cele de asigurare pentru clienții de audit ar putea genera amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale și a independenței.</p> <p>C600.4</p> <p>Înainte ca o firmă sau o firmă din rețea să accepte o misiune de a furniza un alt serviciu decât unul de asigurare pentru un client de audit, firma trebuie să determine dacă furnizarea unui astfel de serviciu ar putea genera o amenințare la adresa independenței.</p>	<p>PC</p>			

<p>întotdeauna independența auditorului, iar riscurile generate sunt imposibil de diminuat prin orice măsuri de protecție;</p> <p>(b) se consideră că prestarea serviciilor menționate de prevederile de la alineatul (1) al doilea paragraf, altele decât cele menționate la literele (b), (c) și (e), afectează independența și, prin urmare, face necesare măsurile de protecție pentru a diminua riscurile generate de aceste servicii.</p>					
<p>Articolul 6, Pregătirea auditului statutar și evaluarea aspectelor care periclitează independența</p>					
<p>(1) Înainte de a accepta sau de a continua o misiune de audit statutar la o entitate de interes public, un auditor statutar sau o firmă de audit evaluează și documentează, pe lângă cele prevăzute la articolul 22b din Directiva 2006/43/CE, următoarele:</p> <p>(a) dacă îndeplinește dispozițiile prevăzute la articolele 4 și 5 din prezentul regulament;</p> <p>(b) dacă se îndeplinesc condițiile prevăzute la articolul 17 din prezentul regulament;</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 21. Independența și garanțiile independenței</p> <p>(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.</p> <p>(7) Entitatea de audit care efectuează auditul la entitatea auditată nu are dreptul să presteze concomitent, în aceeași perioadă de gestiune, următoarele servicii:</p> <p>a) servicii fiscale, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> – întocmirea declarațiilor fiscale; – calcularea impozitelor și a taxelor; – de consultanță fiscală; – asistență în cadrul verificărilor efectuate de către autoritățile fiscale; <p>b) servicii de consultanță care prevăd participarea la gestiunea entității auditate sau la procesul decizional al acesteia, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> – de asistență în domeniul managementului; – de asistență în administrare, reorganizare și lichidare; <p>c) servicii de organizare, restabilire, ținere a contabilității și de întocmire a situațiilor financiare;</p> <p>d) servicii de elaborare și implementare a procedurilor de control intern, de gestionare a riscurilor privind întocmirea și/sau verificarea</p>	<p>C</p>			

<p>(c) fără a aduce atingere Directivei 2005/60/CE, integritatea membrilor organismelor de supraveghere, administrative și de conducere ale entității de interes public.</p>	<p>informațiilor financiare și a sistemelor informaționale aferente;</p> <p>e) servicii de executare a funcției de audit intern sau a funcției cenzorului/comisiei de cenzori.</p> <p>SIA 200 Obiectivele generale a auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu SIA</p> <p>A18. În cazul unei misiuni de audit, independența auditorului față de entitatea auditată se consideră a fi în interesul public și, prin urmare, este prevăzută de Codul IESBA. Codul IESBA descrie independența ca o noțiune care cuprinde atât independența în gândire, cât și independența percepută. Independența auditorului față de entitate protejează capacitatea auditorului de a-și forma o opinie de audit fără a fi afectat de influențe care ar putea compromite acea opinie. Independența crește capacitatea auditorului de a acționa cu integritate, de a fi obiectiv și de a menține o atitudine de scepticism profesional.</p> <p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 21. Independența și garanțiile independenței</p> <p>(3) Cerința de independență a auditorului este încălcată în cazul:</p> <p>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 până la efectuarea auditului;</p> <p>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 poate efectua auditul la aceeași entitate doar după expirarea a 2 ani de la ultimul audit;</p> <p>e) existenței unor relații de rudenie de până 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.</p>				
--	---	--	--	--	--

<p>(2) Auditorul statutar sau firma de audit: (a) confirmă în scris, anual, comitetului de audit că auditorul statutar, firma de audit și partenerii, directorii executivi și directorii care desfășoară auditul statutar sunt independenți față de entitatea auditată; (b) discută cu comitetul de audit aspectele care îi periclitează independența și măsurile de protecție aplicate pentru a reduce efectele acestora, documentate de acesta, în conformitate cu alineatul (1).</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 31. Obligațiile auditorului și ale entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată: e) să prezinte anual entității auditate sau comitetului de audit declarația privind respectarea cerinței de independență; f) să discute cu entitatea auditată și, după caz, cu comitetul de audit despre amenințările privind nerespectarea cerinței de independență și măsurile aplicate pentru reducerea acestora, documentate în conformitate cu art.25 alin.(1). Articolul 46. Raportul suplimentar adresat comitetului de audit (1) Entitatea de audit prezintă raportul suplimentar comitetului de audit și consiliului entității de interes public auditate concomitent cu raportul auditorului. (2) Raportul suplimentar cuprinde: a) declarația privind respectarea cerinței de independență;</p>	<p>C</p>			
Articolul 7, Nereguli					
<p>Fără a aduce atingere dispozițiilor articolului 12 din prezentul regulament și ale Directivei 2005/60/CE, atunci când auditorul statutar sau firma de audit care desfășoară auditul statutar al unei entități de interes public suspectează sau are motive întemeiate să suspecteze că nereguli, inclusiv fraudă, în legătură cu situațiile financiare ale entității auditate, se pot produce sau s-au produs, auditorul sau firma de audit înștiințează entitatea auditată și o invită să investigheze acest aspect și să ia măsurile necesare pentru a soluționa neregulile și a preveni repetarea lor în viitor. În cazul în care entitatea auditată nu investighează aspectul în cauză, auditorul statutar sau firma de audit informează autoritățile stabilite de statele membre ca fiind responsabile să investigheze astfel de nereguli. Dezvăluirea cu bună-credință, de către auditorul statutar sau firma de audit către autoritățile respective, a oricăror nereguli menționate la primul paragraf nu constituie o încălcare a</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 22. Confidențialitatea și secretul profesional (3) Nu se consideră încălcare a principiului confidențialității și a secretului profesional prezentarea informațiilor: a) la solicitarea instanței judecătorești și a organului de urmărire penală; d) în alte cazuri prevăzute de legislație. Articolul 31. Obligațiile auditorului și ale entității de audit (1) Auditorul este obligat: a) să efectueze auditul în conformitate cu prevederile standardelor de audit și ale legislației;</p>	<p>C</p>			

<p>prevederilor contractuale sau legale privind dezvoltarea de informații.</p>	<p>b) să respecte condițiile contractului de audit; c) să notifice proprietarul entității auditate, solicitantul auditului și/sau conducătorul entității auditate cu privire la denaturările semnificative depistate și acțiunile recomandate în urma efectuării auditului; (2) Entitatea de audit este obligată: g) să înștiințeze entitatea auditată cu privire la nereguli, inclusiv la fraudele care s-au produs ori se pot produce, pentru ca entitatea auditată să ia măsurile necesare în vederea soluționării sau prevenirii acestora; h) să informeze organele competente, conform prevederilor legislației, cu privire la activitățile sau la tranzacțiile suspecte, inclusiv la fraudele și încălcările care au fost depistate la entitatea auditată.</p> <p>Decizia IP Consiliul de supraveghere publică a auditului nr. 05 din 29.03.2022, cu privire la aprobarea Normelor privind aplicarea de către entitățile de audit a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului</p> <p>28. În cazul depistării de către entitățile de audit a tranzacțiilor suspecte, acestea vor fi raportate Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor conform prevederilor art. 11 din Legea nr. 308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului și a Instrucțiunii cu privire la raportarea activităților sau tranzacțiilor care cad sub incidența Legii cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, aprobată prin Ordinul nr. 18/2018 al SPCSB.</p> <p>29. Conform prevederilor art. 12 alin. (4) din Legea nr. 308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, transmiterea informațiilor aferente tranzacțiilor suspecte către Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor nu se</p>				
--	---	--	--	--	--

	consideră o încălcare a principiului confidențialității, prevăzut de Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare și Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili.				
Articolul 8, Evaluarea controlului calității misiunii					
(1) Înainte de emiterea rapoartelor menționate la articolele 10 și 11 se efectuează o evaluare a controlului calității misiunii (denumită în continuare, în prezentul articol, „evaluare”) pentru a verifica dacă auditorul statutar sau partenerul-cheie de audit ar fi putut ajunge în mod rezonabil la opiniile și concluziile exprimate în aceste proiecte de rapoarte.	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(3) Entitatea de audit aplică:</p> <p>b) proceduri interne de control al calității; ISQM2 ”Revizuirea calității misiunii” Prezentul ISQM se aplică tuturor misiunilor pentru care este necesară efectuarea unei revizui a calității misiunii în conformitate cu ISQM 1.1 Prezentul ISQM are la bază premisa că firma intră sub incidența ISQM 1 sau a unor dispoziții naționale care sunt cel puțin la fel de stricte. Prezentul ISQM trebuie citit în paralel cu dispozițiile de etică relevante.</p> <p>12. Obiectivul firmei, prin desemnarea unei persoane care revizuieste calitatea misiunii, este de a efectua o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative realizate de echipa misiunii și a concluziilor formulate</p>	C			
(2) Evaluarea este efectuată de un evaluator al controlului calității misiunii (denumit în continuare, în prezentul articol, „evaluator”). Evaluatorul este un auditor statutar care nu este implicat în derularea auditului statutar care face obiectul evaluării.	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 24. Controlul intern al calității</p> <p>(6) Controlul 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. ISQM2 ”Revizuirea calității misiunii” 13. În contextul prezentului ISQM, următorii termeni au înțelesurile atribuite mai jos:</p> <p>(b) Persoana care revizuieste calitatea misiunii – Un partener, o altă persoană din firmă sau o persoană din afara acesteia, desemnat(ă) de firmă pentru a efectua revizuirea calității misiunii.</p>	C			

<p>(3) Prin derogare de la alineatul (2), în cazul în care auditul statutar este efectuat de o firmă de audit și toți auditorii statutari au fost implicați în desfășurarea auditului statutar sau în cazul în care auditul statutar este efectuat de un auditor statutar, iar auditorul statutar nu este partener sau angajat al unei firme de audit, acesta face demersurile care se impun astfel ca un alt auditor statutar să efectueze evaluarea. Furnizarea de documente sau de informații către evaluatorul independent în sensul prezentului articol nu constituie o încălcare a secretului profesional. Documentele sau informațiile furnizate evaluatorului în sensul prezentului articol fac obiectul secretului profesional.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 24. Controlul intern al calității (6) Controlul 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. ISQM1 "Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare, sau alte misiuni de asigurare sau servicii conexe" 24. Firma trebuie să stabilească politici sau proceduri privind efectuarea revizurii calității misiunii care tratează: (a) Responsabilitățile persoanei care revizuește calitatea misiunii de a efectua proceduri în conformitate cu punctele 25-26 în diferite momente pe parcursul misiunii cu scopul de a furniza o bază adecvată pentru o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative realizate de echipa misiunii și a concluziilor formulate; A41. Discuțiile privind raționamentele semnificative cu partenerul misiunii și, după caz, cu alți membri ai echipei misiunii, împreună cu documentația echipei misiunii, pot sprijini persoana care revizuește calitatea misiunii în evaluarea exercitării scepticismului profesional, atunci când se aplică misiunii, de către echipa misiunii în legătură cu acele raționamente semnificative. ISQM2 "Revizuirea calității misiunii" 13. În contextul prezentului ISQM, următorii termeni au înțelesurile atribuite mai jos: (b) Persoana care revizuește calitatea misiunii – Un partener, o altă persoană din firmă sau o persoană din afara acesteia, desemnat(ă) de firmă pentru a efectua revizuirea calității misiunii.</p>	<p>C</p>			
<p>(4) Atunci când efectuează evaluarea, evaluatorul consemnează cel puțin următoarele elemente:</p>	<p>ISQM1 "Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri</p>	<p>C</p>			

<p>(a) informațiile verbale și scrise, solicitate sau nu de evaluator furnizate de auditorul statutar sau de partenerul-cheie de audit pentru a justifica aprecierile semnificative, precum și principalele constatări ale procedurilor de audit desfășurate și concluziile desprinse pe baza acestor constatări;</p> <p>(b) opiniile exprimate de auditorul statutar sau de partenerul-cheie de audit în proiectele rapoartelor menționate la articolele 10 și 11.</p>	<p>ale situațiilor financiare, sau alte misiuni de asigurare sau swervicii conexe”</p> <p>A27. Comunicarea frecventă dintre echipa misiunii și persoana care revizuieste calitatea misiunii pe parcursul misiunii poate ajuta la facilitarea unei revizuri eficiente și în timp util a calității misiunii. Totuși, o amenințare la adresa obiectivității persoanei care revizuieste calitatea misiunii poate fi creată în funcție de plasarea în timp și amplexarea discuțiilor cu echipa misiunii referitoare la un raționament semnificativ. Politicile sau procedurile firmei pot stabili măsurile care trebuie luate de persoana care revizuieste calitatea misiunii sau de echipa misiunii pentru a evita situațiile în care persoana care revizuieste calitatea misiunii ia deciziile în numele echipei misiunii sau în care poate fi percepută astfel. De exemplu, în aceste circumstanțe firma poate solicita consultări cu privire la astfel de raționamente semnificative cu alți membri relevanți ai personalului în conformitate cu politicile sau procedurile de consultare ale firmei.</p> <p>A41. Discuțiile privind raționamentele semnificative cu partenerul misiunii și, după caz, cu alți membri ai echipei misiunii, împreună cu documentația echipei misiunii, pot sprijini persoana care revizuieste calitatea misiunii în evaluarea exercitării scepticismului profesional, atunci când se aplică misiunii, de către echipa misiunii în legătură cu acele raționamente semnificative.</p>				
<p>(5) Evaluarea analizează cel puțin următoarele elemente:</p> <p>(a) independența auditorului statutar sau a firmei de audit față de entitatea auditată;</p> <p>(b) riscurile semnificative care sunt relevante pentru auditul statutar și care au fost identificate de auditorul statutar sau de firma de audit în cursul desfășurării auditului statutar și măsurile luate de aceștia pentru a gestiona aceste riscuri în mod corespunzător;</p>	<p>ISQM1 ”Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare, sau alte misiuni de asigurare sau swervicii conexe”</p> <p>8. O revizuire a calității misiunii este o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative realizate de echipa misiunii și a concluziilor formulate de aceasta. Evaluarea raționamentelor semnificative de către persoana care revizuieste calitatea misiunii este efectuată în contextul</p>	<p>PC</p>			

<p>(c) raționamentul auditorului statutar sau al partenerului-cheie de audit, mai ales în ceea ce privește gradul de importanță și riscurile semnificative menționate la litera (b);</p> <p>(d) orice solicitare de consiliere adresată experților externi și modul în care sugestiile acestora au fost puse în aplicare;</p> <p>(e) natura și domeniul denaturărilor, corectate sau nu, identificate în situațiile financiare în timpul desfășurării auditului;</p> <p>(f) aspectele discutate cu comitetul de audit și cu comitetele de conducere și/sau de supraveghere ale entității auditate;</p> <p>(g) aspectele discutate cu autoritățile competente și, după caz, cu terți;</p> <p>(h) dacă documentele și informațiile selecționate din dosar de evaluator aduc argumente în favoarea opiniei auditorului statutar sau a partenerului-cheie de audit, astfel cum este exprimată în proiectele de rapoarte menționate la articolele 10 și 11.</p>	<p>standardelor profesionale și al dispozițiilor legale și de reglementare aplicabile. Totuși, o revizuire a calității misiunii nu este menită să fie o evaluare a măsurii în care întreaga misiune este conformă cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile sau cu politicile și procedurile firmei.</p> <p>13. (a) Revizuirea calității misiunii – O evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative realizate de echipa misiunii și a concluziilor formulate, efectuată de persoana care revizuieste calitatea misiunii și finalizată la data raportului misiunii sau înainte de această dată.</p>				
<p>(6) Evaluatorul discută despre rezultatele evaluării cu auditorul statutar sau cu partenerul-cheie de audit. Firma de audit instituie proceduri de stabilire a modului în care urmează să fie soluționat orice dezacord dintre partenerul-cheie de audit și evaluator.</p>	<p>ISQM2 "Revizuirea calității misiunii"</p> <p>26. Persoana care revizuieste calitatea misiunii trebuie să notifice partenerul de misiune dacă aceasta are îngrijorări cu privire la faptul că raționamentele semnificative realizate de echipa misiunii, sau concluziile formulate, nu sunt adecvate. Dacă astfel de îngrijorări nu sunt soluționate spre satisfacția persoanei care revizuieste calitatea misiunii, aceasta trebuie să notifice persoana adecvată (persoanele adecvate) din cadrul firmei cu privire la faptul că revizuirea calității misiunii nu poate fi finalizată.</p> <p>ISA 220 "Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare".</p> <p>37. Dacă apar diferențe de opinie în cadrul echipei misiunii sau între echipa misiunii și partenerul de revizuire a calității misiunii sau persoanele care efectuează activități în cadrul sistemului de management al calității din cadrul firmei, inclusiv cei care oferă consultanță, echipa misiunii trebuie să urmeze politicile și procedurile firmei pentru tratarea și rezolvarea diferențelor de opinie. (A se vedea punctele A107-A108)</p> <p>38. Partenerul de misiune trebuie:</p>	<p>C</p>			

	<p>(a) Să-și asume responsabilitatea pentru tratarea și soluționarea diferențelor de opinie în conformitate cu politicile sau procedurile firmei,</p> <p>(b) Să determine dacă concluziile la care s-a ajuns sunt documentate și puse în aplicare și</p> <p>(c) Să nu dateze raportul auditorului înainte de soluționarea oricăror diferențe de opinie.</p>				
<p>(7) Auditorul statutar sau firma de audit și evaluatorul păstrează o evidență a rezultatelor evaluării, precum și a considerentelor care au stat la baza acestor rezultate.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 24. Controlul intern al calității</p> <p>(7) Entitatea de audit evaluează anual eficacitatea politicilor și a procedurilor de control al calității auditului, ține evidența evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea controlului intern al calității auditului.</p> <p>ISQM2 ”Revizuirea calității misiunii”</p> <p>28. Firma trebuie să stabilească politici sau proceduri care să prevadă ca persoana care revizuieste calitatea misiunii să-și asume responsabilitatea pentru documentarea revizuirii calității misiunii.</p> <p>29. Firma trebuie să stabilească politici sau proceduri care prevăd o documentare a revizuirii calității misiunii în conformitate cu punctul 30 și ca o astfel de documentare să fie inclusă alături de documentarea misiunii.</p>	C			
Articolul 9, Standarde internaționale de audit					
<p>Comisia este împuternicită să adopte, prin intermediul unor acte delegate, în conformitate cu articolul 39, standardele internaționale de audit menționate la articolul 26 din Directiva 2006/43/CE, în domeniul practicii de audit, al independenței auditorilor statutari și a firmelor de audit și al controalelor interne de calitate efectuate la aceștia, în scopul aplicării lor în cadrul Uniunii, cu condiția ca aceștia să îndeplinească cerințele articolului 26 alineatul (3) literele (a), (b) și (c) din Directiva 2006/43/CE și să nu modifice niciuna dintre cerințele prezentului regulament sau să nu completeze niciuna dintre cerințele acestuia cu excepția celor prevăzute la articolele 7, 8 și 18 din prezentul regulament.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 2. Noțiuni</p> <p><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;</p> <p><i>standarde de control al calității</i> – standarde internaționale de control al calității, emise de către Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, care se aplică pentru</p>	C			

	<p>controlul intern al calității, acceptate pentru a fi aplicate pe teritoriul Republicii Moldova; <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</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și cu prevederile prezentei legi.</p> <p>Articolul 35. Funcțiile și atribuțiile organului de reglementare</p> <p>(1) Ministerul Finanțelor este responsabil de acceptarea, de publicarea standardelor de audit, a standardelor de control 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, standardele de control al calității, standardele conexe și Codul etic se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova periodic, în funcție de volumul actualizărilor efectuate. Standardele de audit, standardele de control al calității, standardele conexe, Codul etic și actualizările aferente se plasează pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor în termen de o lună de la data recepționării acestora.</p>				
<p>Articolul 10, Raportul de audit</p>					
<p>(1) Auditorii statutare sau firmele de audit prezintă rezultatele auditului statutar al entității de interes public în cadrul unui raport de audit.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 28. Raportul auditorului</p> <p>(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</p>	<p>C</p>			

	<p>opinie cu rezerve, opinie contrară sau acesta poate fi în imposibilitatea de a exprima o opinie.</p> <p>(2) Raportul auditorului se întocmește respectând standardele de audit.</p> <p>(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:</p> <p>a) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației;</p> <p>b) declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.</p>				
<p>(2) Raportul de audit se întocmește în conformitate cu dispozițiile de la articolul 28 din Directiva 2006/43/CE și prezintă, de asemenea, cel puțin următoarele:</p> <p>(a) indică persoana sau organismul care a numit auditorii statutari sau firmele de audit;</p> <p>(b) indică data numirii și perioada de misiune continuă, inclusiv reînnoirile și renumirile anterioare ale auditorilor statutari sau ale firmelor de audit;</p> <p>(c) furnizează, în sprijinul opiniei de audit, următoarele:</p> <p>(i) o descriere a celor mai importante riscuri de declarații, inclusiv a riscurilor de inexactitate semnificativă evaluate atribuite fraudei;</p> <p>(ii) o sinteză a măsurilor auditorului ca răspuns la aceste riscuri; și</p> <p>(iii) acolo unde este cazul, observații esențiale pe marginea riscurilor respective.</p> <p>În cazul în care este pertinent pentru informațiile menționate mai sus furnizate în raportul de audit cu privire la fiecare risc de declarații semnificativ evaluat, raportul de audit face o trimitere clară la informațiile pertinente din situațiile financiare;</p> <p>(d) explică în ce măsură auditul statutar a fost considerat capabil să depisteze nereguli, inclusiv fraudă;</p>	<p>ISA 700 "Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare"</p> <p>6. Obiectivele auditorului sunt:</p> <p>a) Să își formeze o opinie cu privire la situațiile financiare pe baza evaluării concluziilor trase din probele de audit obținute și</p> <p>b) Să exprime clar acea opinie, prin intermediul unui raport scris</p> <p>23. Prima secțiune a raportului auditorului trebuie să includă opinia auditorului și trebuie să aibă titlul „Opinie”.</p> <p>24. De asemenea, secțiunea Opinie din raportul auditorului trebuie:</p> <p>(a) Să identifice entitatea ale cărei situații financiare au fost auditate,</p> <p>(b) Să precizeze faptul că situațiile financiare au fost auditate,</p> <p>(c) Să identifice titlul fiecărei situații cuprinse în situațiile financiare,</p> <p>(d) Să facă referire la note, inclusiv la rezumatul politicilor contabile semnificative și</p> <p>(e) Să specifice data fiecărei situații financiare cuprinse în situațiile financiare, sau perioada pe care aceasta o vizează. (A se vedea</p>	C			

<p>(e) confirmă faptul că opinia de audit este conformă cu raportul suplimentar adresat comitetului de audit menționat la articolul 11;</p> <p>(f) declară că nu a prestat servicii care nu sunt de audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1), și că auditorii statutar sau firmele de audit au rămas independente față de entitatea auditată pe durata auditului;</p> <p>(g) indică eventualele servicii, pe lângă auditul statutar, care au fost prestate de auditorul statutar sau de firma de audit în beneficiul entității auditate și al întreprinderilor controlate de aceasta și care nu au fost comunicate în raportul de administrare sau în declarațiile financiare.</p> <p>Statele membre pot stabili cerințe suplimentare în ceea ce privește conținutul raportului de audit.</p>	<p>punctele A22-A23)</p> <p>37. Raportul auditorului trebuie să includă o secțiune cu titlul „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare”.</p> <p>38. Această secțiune a raportului auditorului trebuie: (A se vedea punctul A50)</p> <p>(a) Să precizeze că obiectivele auditorului constau în:</p> <p>(i) Obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare ca întreg sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare și</p> <p>(ii) Emiterea unui raport al auditorului care include opinia auditorului. (A se vedea punctul 51)</p> <p>(b) Să precizeze că asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu garantează faptul că un audit efectuat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când ea există și</p> <p>(c) Să precizeze că denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și:</p> <p>(i) Să descrie că acestea sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza în mod rezonabil că acestea ar influența, individual sau colectiv, deciziile economice luate de utilizatori pe baza acestor situații financiare¹⁶ sau</p> <p>(ii) Să ofere o definiție sau o descriere a pragului de semnificație în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil. (A se vedea punctul A53)</p>				
<p>(3) Cu excepția cerințelor stabilite la alineatul (2) litera (e), raportul de audit nu conține trimiteri la raportul suplimentar către comitetul de audit, menționat la articolul 11. Raportul de audit este formulat clar și fără ambiguități.</p>		NC			
<p>(4) Auditorul statutar sau firma de audit nu utilizează denumirea unei autorități competente într-un mod care ar putea indica sau sugera că respectiva autoritate susține sau aprobă raportul de audit.</p>					

Articolul 11, Raportul suplimentar adresat comitetului de audit					
<p>(1) Auditorii statutare sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public înaintează un raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit menționat la articolul 10. Statele membre pot impune, de asemenea, ca acest raport suplimentar să fie înaintat organismului administrativ sau de supraveghere al entității auditate.</p> <p>În cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, raportul suplimentar se transmite organismului cu funcții echivalente din cadrul entității auditate. Statele membre pot permite comitetului de audit să înainteze acest raport suplimentar părților terțe prevăzute de legislația națională.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 46. Raportul suplimentar adresat comitetului de audit</p> <p>(1) Entitatea de audit prezintă raportul suplimentar comitetului de audit și consiliului entității de interes public auditate concomitent cu raportul auditorului.</p>	C			
<p>(2) Raportul suplimentar de audit adresat comitetului de audit se întocmește în scris. Raportul explică rezultatele auditului statutar desfășurat și realizează cel puțin următoarele:</p> <p>(a) include declarația de independență menționată la articolul 6 alineatul (2) litera (a);</p> <p>(b) în cazul în care auditul a fost efectuat de o firmă de audit, raportul identifică fiecare partener-cheie de audit care a fost implicat în audit;</p> <p>(c) în cazul în care auditorul statutar sau firma de audit a făcut demersuri pentru ca activitățile sale să fie derulate de un alt auditor statutar sau de o altă firmă de audit, care nu este membru al aceleiași rețele, ori s-a folosit de activitatea unor experți externi, raportul indică acest lucru și confirmă faptul că auditorul statutar sau firma de audit a primit o confirmare din partea celui alt auditor statutar sau a celeilalte firme de audit și/sau a expertului extern cu privire la independența sa;</p> <p>(d) descrie natura, frecvența și măsura comunicării cu comitetul de audit sau cu organismul cu funcție echivalentă din cadrul entității auditate, organismul de conducere și organismul administrativ sau de supraveghere ale entității auditate, inclusiv datele reuniunilor organizate cu organismele respective;</p> <p>(e) include o descriere a sferei de aplicare și a calendarului auditului;</p> <p>(f) în cazul în care au fost numiți mai mulți auditori sau firme de audit, descrie distribuția atribuțiilor între auditorii statutare și/sau firmele de audit;</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 46. Raportul suplimentar adresat comitetului de audit</p> <p>(2) Raportul suplimentar cuprinde:</p> <p>a) declarația privind respectarea cerinței de independență;</p> <p>b) informația despre auditorii care au participat la misiunea de audit;</p> <p>c) descrierea procedurilor de fond utilizate;</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>f) informații privind:</p> <p>– erorile semnificative depistate în situațiile financiare ale entității de interes public auditate, indicând dacă fiecare eroare a fost sau nu soluționată de conducere;</p>	C			

<p>(g) descrie metodologia utilizată, inclusiv categoriile bilanțiere care au fost verificate direct și categoriile a căror verificare s-a bazat pe testarea sistemică și de conformitate, inclusiv o explicație a eventualelor variații substanțiale ale ponderării testării de fond și de conformitate comparativ cu exercițiul precedent, chiar dacă auditul statutar al acelui exercițiu a fost efectuat de alți auditori statutari sau de alte firme de audit;</p> <p>(h) comunică pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare per ansamblu și, după caz, pragul sau pragurile de semnificație pentru anumite categorii de tranzacții, solduri contabile sau divulgări, și informează cu privire la factorii calitativi care au fost avuți în vedere la stabilirea pragului de semnificație;</p> <p>(i) raportează și explică raționamentele legate de evenimente sau condiții identificate în cursul auditului care pot crea îndoieli serioase cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea și dacă aceste evenimente sau condiții constituie o incertitudine substanțială și oferă un rezumat privind toate garanțiile, scrisorile de confort, angajamentele de intervenție publică și alte măsuri de sprijin de care s-a ținut seama la evaluarea capacității de continuare a activității;</p> <p>(j) raportează cu privire la orice deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate sau, în cazul situațiilor financiare consolidate, din sistemul de control financiar intern al societății-mamă și/sau din sistemul contabil. Pentru fiecare deficiență semnificativă, raportul suplimentar indică dacă deficiența în cauză a fost sau nu rezolvată de conducere;</p> <p>(k) raportează orice probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statutului care au fost identificate în cursul auditului, în măsura în care sunt considerate relevante pentru a permite comitetului de audit să își îndeplinească sarcinile;</p> <p>(l) raportează și analizează metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare anuale sau consolidate, inclusiv orice impact al schimbării unor astfel de metode;</p> <p>(m) în cazul unui audit statutar al unor situații financiare consolidate, explică domeniul de aplicare al consolidării și criteriile de excludere aplicate de către entitatea auditată</p>	<p>– nerespectarea de către entitatea de interes public auditată a prevederilor legislației;</p> <p>– impedimentele apărute în procesul auditului;</p> <p>– aspectele aferente auditului discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea;</p> <p>– alte aspecte aferente auditului care, în opinia profesională a auditorului, sînt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară;</p> <p>g) analiza metodelor de evaluare aplicate pentru elementele situațiilor financiare și pentru orice impact al schimbării metodelor;</p> <p>h) constatarea dacă entitatea de interes public auditată a prezentat toate documentele și explicațiile solicitate.</p>				
--	--	--	--	--	--

<p>entităților neconsolidate, dacă există, precum și dacă criteriile aplicate sunt conforme cu cadrul de raportare financiară;</p> <p>(n) identifică, după caz, eventuala activitate de audit efectuată de auditorul sau auditorii dintr-o țară terță, de auditorul statutar sau auditorii statutari, de entitatea sau entitățile dintr-o țară terță sau de societatea sau societățile de audit, în raport cu un audit statutar al situațiilor financiare consolidate, altul decât cel efectuat de membri ai aceleiași rețele din care face parte și auditorul situațiilor financiare consolidate;</p> <p>(o) precizează dacă entitatea auditată a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate;</p> <p>(p) raportează:</p> <p>(i) orice dificultăți importante, dacă există, întâlnite în cursul auditului;</p> <p>(ii) aspecte importante, dacă există, care reies din auditul statutar și care au fost discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea; și</p> <p>(iii) alte aspecte, dacă există, care reies din auditul statutar și care, în opinia profesională a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară.</p> <p>Statele membre pot stabili cerințe suplimentare în ceea ce privește conținutul raportului suplimentar către comitetul de audit.</p> <p>La cererea unui auditor statutar, a unei firme de audit sau a comitetului de audit, auditorii statutari sau firmele de audit discută despre problemele principale care reies din auditul statutar, menționate în raportul suplimentar către comitetul de audit și, în special, la primul paragraf litera (j), cu comitetul de audit, cu organismul administrativ sau, după caz, cu organismul de supraveghere al entității auditate.</p>				
<p>(3) În cazul în care au fost angajați simultan mai mulți auditori statutari sau mai multe firme de audit și a existat vreun dezacord între aceștia cu privire la procedurile de audit, normele contabile sau orice altă problemă referitoare la desfășurarea auditului statutar, motivele dezacordurilor sunt explicate în raportul suplimentar adresat comitetului de audit.</p>		<p>NA</p>		
<p>(4) Raportul suplimentar de audit adresat comitetului de audit se semnează și se datează. În cazul în care auditul statutar este efectuat de o firmă de audit, raportul suplimentar adresat comitetului de audit se semnează de către auditorii statutari care au efectuat auditul în numele firmei de audit.</p>		<p>NC</p>		

<p>(5) La cerere și în conformitate cu dreptul intern, auditorii statutari sau firmele de audit pun neîntârziat raportul suplimentar la dispoziția autorităților competente în sensul articolului 20 alineatul (1).</p>	<p>Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr. 807/2018 14. Comitetul are următoarele drepturi: 1) să solicite de la organele administrației publice, instituții și organizații, inclusiv de la asociațiile profesionale din domeniul auditului, entități de audit, auditori documentele și informațiile necesare exercitării atribuțiilor sale.</p>	<p>C</p>			
<p>Articolul 12, Raportarea către autoritățile de supraveghere a entităților de interes public</p>					
<p>(1) Fără a aduce atingere articolului 55 din Directiva 2004/39/CE, articolului 63 din Directiva 2013/36/UE a Parlamentului European și a Consiliului (1), articolului 15 alineatul (4) din Directiva 2007/64/CE, articolului 106 din Directiva 2009/65/CE, articolului 3 alineatul (1) din Directiva 2009/110/CE și articolului 72 din Directiva 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului (2), auditorul statutar sau firma de audit care derulează auditul statutar la o entitate de interes public are datoria de a raporta imediat autorităților competente de supraveghere a entității de interes public sau, în cazuri stabilite de statul membru în cauză, autorității competente de supravegherea auditorului statutar sau a firmei de audit, orice informație referitoare la entitatea de interes public de care a luat cunoștință în cursul auditului statutar și care poate să ducă la: (a) o încălcare semnificativă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative care prevăd, după caz, condițiile de autorizare sau care reglementează în mod specific desfășurarea activităților entității de interes public; (b) o amenințare sau o îndoială semnificativă cu privire la continuitatea funcționării respectivei entități de interes public; (c) refuzul de a emite o opinie de audit cu privire la situațiile financiare sau emiterea unei opinii contrare ori a unei opinii cu rezerve. De asemenea, auditorii statutari sau firmele de audit au datoria de a raporta orice informații menționate la primul paragraf litera (a), (b) sau (c) de care au luat cunoștință în cursul efectuării auditului statutar al unei întreprinderi aflate în strânsă legătură cu entitatea de interes public la care desfășoară, de asemenea, auditul statutar. În sensul prezentului articol, „legături strânse” are sensul care i-a</p>	<p>Legea privind activitatea băncilor nr.202/2017 Articolul 89. Obligațiile societății de audit de informare și comunicare cu Banca Națională a Moldovei (1) Societatea de audit trebuie să informeze Banca Națională a Moldovei de îndată ce, în exercitarea atribuțiilor sale, a luat cunoștință despre orice fapt sau decizie în legătură cu banca auditată, care: a) reprezintă o încălcare a prezentei legi ori altor acte normative emise în aplicarea acesteia, prin care sînt stabilite condițiile de licențiere a băncilor sau cerințele privind desfășurarea activității acestora; b) este de natură să afecteze capacitatea băncii de a funcționa în continuare; c) poate conduce la un refuz din partea societății de audit de a-și exprima opinia asupra situațiilor financiare sau la exprimarea de către aceasta a unei opinii cu rezerve. (2) La solicitarea Băncii Naționale a Moldovei, societatea de audit are obligația să furnizeze orice detalii, clarificări, explicații legate de activitatea de audit desfășurată în bancă. (3) Obligațiile prevăzute la alin.(1) și (2) revin societății de audit și în situația în care exercită sarcini specifice într-o entitate care are legături</p>	<p>C</p>			

<p>fost atribuit la articolul 4 alineatul (1) punctul 38 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și a Consiliului (3).</p>	<p>strânse ce decurg dintr-o relație de control cu banca auditată.</p> <p>Legea privind piața de capital nr. 171/2012 Articolul 143. (4) Auditorul este obligat să informeze imediat Comisia Națională în cazul când la exercitarea atribuțiilor sale identifică situații ce ar putea:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) constitui o încălcare gravă a actelor legislative sau a actelor normative ale Comisiei Naționale privind persoanele specificate la alin.(1); b) afecta funcționarea continuă a persoanelor specificate la alin.(1); c) duce la exprimarea unei opinii modificate, care poate fi o opinie cu rezerve, o opinie contrară, sau la situația în care acesta s-ar afla în imposibilitatea exprimării unei opinii; d) duce la oricare dintre situațiile specificate la lit.a)–c) în legătură cu persoanele juridice care au legături strânse cu persoanele specificate la alin.(1). <p>Legea privind activitatea de asigurare sau de reasigurare nr.92/2022 Articolul 53. Auditul situațiilor financiare (3) Entitatea de audit informează autoritatea de supraveghere despre toate faptele constatate în timpul auditului, care indică:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) încălcarea de către societățile de asigurare sau de reasigurare a prevederilor legale referitoare la condițiile de licențiere și de desfășurare a activității de asigurare sau de reasigurare; b) prezența unor potențiale riscuri de periclitate a funcționării continue a asigurătorului sau reasigurătorului și impactul acestor riscuri asupra stabilității financiare; c) exprimarea unei opinii modificate, care, respectiv, poate fi opinie cu rezerve, opinie contrară sau indică imposibilitatea auditorului de a exprima o opinie; d) nerespectarea cerințelor ratei de solvabilitate și de capital minim. 				
---	---	--	--	--	--

<p>Statele membre pot solicita din partea auditorului sau a firmei de audit informații suplimentare, cu condiția ca acestea să fie necesare pentru supravegherea eficace a pieței financiare, astfel cum prevede dreptul intern.</p>	<p>Legea privind activitatea băncilor nr.202/2017 Articolul 89. Obligațiile societății de audit de informare și comunicare cu Banca Națională a Moldovei (4) Îndeplinirea cu bună-credință de către societatea de audit a obligației de a informa Banca Națională a Moldovei conform alin.(1)– (3) nu constituie o încălcare a obligației de păstrare a secretului profesional, care revine acesteia potrivit legii sau clauzelor contractuale, și nu poate atrage răspunderea de orice natură a acesteia. O astfel de informare se face simultan și organului de conducere al băncii, cu excepția cazului în care există motive rezonabile de a nu proceda astfel. (5) Banca Națională a Moldovei are acces la orice documente întocmite de societatea de audit pe parcursul acțiunii de audit la banca auditată. (6) Banca Națională a Moldovei poate emite acte normative cu privire la relația societății de audit și Banca Națională a Moldovei. Legea privind piața de capital nr. 171/2012 (5) Auditorul este obligat să prezinte Comisiei Naționale, la cererea acesteia, orice informații și explicații ce țin de activitatea persoanelor specificate la alin.(1).</p>				
<p>(2) Se instituie un dialog eficace între autoritățile competente de supraveghere a instituțiilor de credit și a societăților de asigurări, pe de o parte, și auditorul (auditorii) statutar(i) și firma (firmele) de audit care efectuează auditul statutar al respectivelor instituții de credit și societăți de asigurări, pe de altă parte. Responsabilitatea pentru respectarea acestei cerințe revine ambelor părți ale dialogului. Cel puțin o dată pe an, Comitetul european pentru risc sistemic (CERS) și Comitetul organismelor europene de supraveghere a auditului (COESA) organizează o reuniune cu auditorii statutari și firmele de audit sau rețelele care efectuează audit statutar al tuturor instituțiilor financiare de la nivel mondial importante din punct de vedere sistemic și autorizate în Uniune, astfel cum sunt identificate la nivel internațional, pentru a informa CERS cu</p>		<p>NA</p>		<p>Se aplică statelor membre</p>	

<p>privire la evoluțiile sectoriale sau la orice evoluții semnificative din cadrul acelor instituții financiare de importanță sistemică.</p> <p>Pentru a facilita exercitarea activităților menționate la primul punct, Autoritatea europeană de supraveghere (Autoritatea Bancară Europeană — ABE) și Autoritatea europeană de supraveghere (Autoritatea Europeană pentru Asigurări și Pensii Ocupaționale — EIOPA) emit orientări adresate autorităților competente de supraveghere a instituțiilor de credit și a societăților de asigurări, în conformitate cu articolul 16 din Regulamentul (UE) nr. 1093/2010 al Parlamentului European și al Consiliului (1) și, respectiv, cu articolul 16 din Regulamentul (UE) nr. 1094/2010 al Parlamentului European și al Consiliului (2), ținând seama de practicile actuale în materie de supraveghere.</p>				
<p>(3) Dezvăluirea cu bună-credință către autoritățile competente sau către CERS și COESA, de către auditorul statutar sau firma de audit, ori de rețea, după caz, a oricărei informații menționate la alineatul (1) sau a informațiilor de orice natură apărute în cursul dialogului prevăzut la alineatul (2) nu constituie o încălcare a prevederilor contractuale sau legale privind dezvăluirea de informații.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 22. Confidențialitate și secretul profesional (3) Nu se consideră încălcare 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 alte cazuri prevăzute de legislație.</p> <p>Legea privind piața de capital nr. 171/2012 (6) Informarea cu bună-credință a Comisiei Naționale de către auditor, conform alin.(4) și (5), nu constituie o încălcare a restricțiilor contractuale sau legale privind respectarea confidențialității și a secretului profesional de către auditor și nu implică răspunderea sau sancționarea acestuia.</p>	C		
<p>Articolul 13, Raportul de transparență</p>				
<p>(1) În termen de patru luni de la încheierea fiecărui exercițiu financiar, auditorul statutar sau firma de audit care desfășoară auditul sau auditurile statutare ale entităților de interes public</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 29. Raportul privind transparența</p>	C		

<p>publică un raport anual de transparență. Raportul anual de transparență se publică pe site- ul auditorului statutar sau al firmei de audit și rămâne disponibil pe site- ul respectiv timp de minimum cinci ani de la data publicării sale pe site. Dacă auditorul statutar este angajatul unei firme de audit, obligațiile prevăzute de prezentul articol revin firmei de audit.</p> <p>Auditorul statutar sau firma de audit poate să actualizeze raportul anual de transparență pe care l-a publicat. În acest caz, auditorul statutar sau firma de audit specifică faptul că este vorba de o versiune actualizată a raportului, iar versiunea originală este disponibilă în continuare pe site.</p> <p>Auditorii statutari și firmele de audit informează autoritățile competente că raportul de transparență a fost publicat pe site-ul auditorului statutar sau al firmei de audit sau, după caz, că a fost actualizat.</p>	<p>(1) Entitățile de audit care efectuează auditul la entitățile de interes public prezintă Consiliului și publică pe propriile pagini web oficiale, în termen de 4 luni de la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune, raportul privind transparența, care rămâne disponibil minimum 5 ani de la data publicării.</p>			
<p>(2) Raportul anual de transparență include cel puțin următoarele elemente:</p> <p>(a) o descriere a structurii juridice și a proprietarilor firmei de audit;</p> <p>(b) dacă auditorul statutar sau firma de audit face parte dintr-o rețea:</p> <p>(i) o descriere a rețelei și a organizării juridice și structurale a acesteia;</p> <p>(ii) numele fiecărui auditor statutar care își desfășoară activitatea în regim independent sau al fiecărei firme de audit care face parte din rețea;</p> <p>(iii) țările în care fiecare auditor statutar care își desfășoară activitatea în regim independent sau firma de audit care face parte din rețea este autorizat(ă) ca auditor statutar sau își are sediul social, administrația centrală sau își desfășoară activitatea principală;</p> <p>(iv) cifra de afaceri totală realizată de auditorii statutari care își desfășoară activitatea în regim independent și de firmele de audit care fac parte din rețea, rezultată în urma desfășurării de audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate;</p> <p>(c) o descriere a structurii de guvernanta a firmei de audit;</p> <p>(d) o descriere a sistemului de control intern de calitate al auditorului statutar sau al firmei de audit și o declarație a organismului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestuia;</p> <p>(e) data la care a avut loc cea mai recentă verificare a asigurării calității menționată la articolul 26;</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 29. Raportul privind transparența</p> <p>(2) Conținutul raportului privind transparența este stabilit de către Consiliu</p> <p>Decizia Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului nr.34/2019 cu privire la aprobarea Raportului privind transparența</p> <p>4. Raportul se întocmește în formă liberă și va include cel puțin următoarele elemente (informații):</p> <p>1) descrierea generală a entității de audit, inclusiv:</p> <p>a) informația privind activitatea entității de audit, divizată pe tipuri de servicii pe care le acordă (auditul situațiilor financiare individuale și/sau situațiilor financiare consolidate, efectuarea, după caz, a misiunilor de revizuire, misiunilor de asigurare, serviciilor conexe și serviciilor conform prevederilor art.21 al Legii nr.271/2017;</p> <p>b) structura organului executiv (administrator);</p> <p>c) numărul individual al entității de audit conform Registrului public al entităților de audit;</p> <p>d) numărul de identificare de stat și codul fiscal, data înregistrării de stat;</p>	<p>C</p>		

<p>(f) o listă cu entitățile de interes public pentru care auditorul statutar sau firma de audit a efectuat audituri statutare în cursul exercițiului financiar precedent;</p> <p>(g) o declarație privind practicile implementate de auditorul statutar sau de firma de audit în materie de independență, care confirmă, de asemenea, că fost realizată o evaluare internă a respectării independenței;</p> <p>(h) o declarație privind politica auditorului statutar sau a firmei de audit în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutari, menționată la articolul 13 din Directiva 2006/43/CE;</p> <p>(i) informații privind baza de remunerare a partenerilor în firmele de audit;</p> <p>(j) o descriere a politicii auditorului statutar sau a firmei de audit în ceea ce privește rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului în conformitate cu articolul 17 alineatul (7);</p> <p>(k) în cazul în care nu sunt publicate în situația sa financiară în sensul articolului 4 alineatul (2) din Directiva 2013/34/UE, informații despre cifra de afaceri totală a auditorului statutar sau a firmei de audit, defalcată pe următoarele elemente:</p> <p>(i) venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi a cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public;</p> <p>(ii) venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități;</p> <p>(iii) venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit; și</p> <p>(iv) veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități.</p> <p>În cazuri excepționale, auditorul statutar sau firma de audit poate decide să nu furnizeze informațiile solicitate la primul paragraf litera (f), în măsura în care acest lucru este necesar ca reacție la o amenințare iminentă și gravă la adresa siguranței personale a oricărei persoane. Auditorul statutar sau firma de audit trebuie să poată demonstra autorității competente existența unei astfel de amenințări.</p>	<p>e) date privind acționarii (asociații) și cota pe care o dețin în capitalul social;</p> <p>f) pagina web oficială a entității de audit și adresa de poștă electronică;</p> <p>g) informație despre apartenența entității de audit la o asociație profesională, la o rețea;</p> <p>h) numărul total de angajați, inclusiv auditori, stagiați în audit, alți angajați;</p> <p>i) lista entităților de interes public la care a fost efectuat auditul situațiilor financiare individuale și/sau situațiilor financiare consolidate pentru perioada de gestiune raportată.</p> <p>2) Descrierea sistemului de control intern al calității auditului (politicile și procedurile de control al calității auditului) existent în entitatea de audit, inclusiv eficiența acestuia declarată de organul executiv:</p> <p>a) descrierea scopului sistemului de control intern al calității auditului;</p> <p>b) tipul documentului (ordin, dispoziție etc.), numărul, data emiterii și denumirea acestuia, care confirmă punerea în aplicare a politicilor și procedurilor de control intern al calității auditului;</p> <p>c) descrierea succintă a politicilor și procedurilor de control intern al calității auditului în conformitate cu Legea nr.271/2017, Standardele de audit, Standardele de control al calității și Codul etc.</p> <p>3) Data efectuării ultimului control extern al calității auditului;</p> <p>4) Informație privind respectarea de către entitatea de audit a principiului independenței;</p> <p>5) Descrierea politicilor privind rotația auditorilor după o anumită perioadă de timp la efectuarea auditului situațiilor financiare individuale la aceeași entitate auditată.</p> <p>6) Informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor angajați ai entității de audit;</p> <p>7) Numele și prenumele auditorilor angajați, date din certificatul de calificare al auditorului;</p>				
--	--	--	--	--	--

	<p>8) Numele și prenumele auditorilor angajați care dețin certificatele internaționale de calificare în domeniul contabilității și auditului și tipul acestora (ACCA, DipIFR, CIPA, CAP sau alt tip de certificat internațional în domeniul contabilității și auditului);</p> <p>9) Data întocmirii Raportului și semnătura administratorului entității de audit;</p> <p>10) Lista elementelor prezentate în pct.4 al prezentului Raport, nu este una exhaustivă și poate fi completată cu alte elemente, la discreția entității de audit.</p>				
(3) Raportul de transparență se semnează de către auditorul statutar sau de către firma de audit.	<p>Decizia Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului nr.34/2019 cu privire la aprobarea Raportului privind transparența</p> <p>4. Raportul se întocmește în formă liberă și va include cel puțin următoarele elemente (informații):</p> <p>9) Data întocmirii Raportului și semnătura administratorului entității de audit;</p>	C			
Articolul 14, Informațiile furnizate autorităților competente					
<p>Auditorul statutar sau firma de audit furnizează anual autorității sale competente o listă a entităților de interes public auditate, în funcție de veniturile încasate de la acestea, defalcând respectivele venituri astfel:</p> <p>(a) venituri din audit statutar;</p> <p>(b) venituri din alte servicii decât cele menționate la articolul 5 alineatul (1), prevăzute de dreptul Uniunii și de dreptul intern; și</p> <p>(c) venituri din alte servicii decât cele menționate la articolul 5 alineatul (1), care nu sunt prevăzute de dreptul Uniunii și de dreptul intern.</p>	<p>Decizia IP Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului nr.33/2019 cu privire la aprobarea Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului</p> <p>5. Compartimentul II. „Activitatea entității de audit” este destinat pentru prezentarea informațiilor privind modul de asigurare a riscului de audit, utilizarea activității altui auditor, activitatea auditorilor interni și activitatea unui expert al auditorului, numărul total al rapoartelor auditorului emise, numărul rapoartelor de revizuire, de asigurare precum și numărul total al rapoartelor privind serviciile conexe, numărul total al rapoartelor auditorului emise pe tipuri de opinii, numărul total al contractelor de audit încheiate inclusiv reziliate, venitul din vânzări al perioadei de gestiune total, inclusiv din audit, numărul contractelor de</p>	C			

	<p>prestare a serviciilor conform art.21 alin.(7) din Legea nr.271/2017.</p> <p>Decizia Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului nr.34/2019 cu privire la aprobarea Raportului privind transparența.</p> <p>4. Raportul se întocmește în formă liberă și va include cel puțin următoarele elemente (informații):</p> <p>1) descrierea generală a entității de audit, inclusiv:</p> <p>a) informația privind activitatea entității de audit, divizată pe tipuri de servicii pe care le acordă (auditul situațiilor financiare individuale și/sau situațiilor financiare consolidate, efectuarea, după caz, a misiunilor de revizuire, misiunilor de asigurare, serviciilor conexe și serviciilor conform prevederilor art.21 al Legii nr.271/2017;</p> <p>i) lista entităților de interes public la care a fost efectuat auditul situațiilor financiare individuale și/sau situațiilor financiare consolidate pentru perioada de gestiune raportată.</p>				
Articolul 15, Păstrarea evidenței documentelor					
<p>Auditorii statutari și firmele de audit păstrează documentele și informațiile prevăzute la articolul 4 alineatul (3), articolele 6 și 7, articolul 8 alineatele (4)-(7), articolele 10 și 11, articolul 12 alineatele (1) și (2), articolul 14, articolul 16 alineatele (2), (3) și (5) din prezentul regulament, precum și la articolele 22b, 24a, 24b, 27 și 28 din Directiva 2006/43/CE pentru o perioadă de cel puțin cinci ani de la data la care aceste documente și informații au fost elaborate.</p> <p>Statele membre pot dispune ca auditorii statutari și firmele de audit să păstreze documentele și informațiile menționate la primul paragraf pentru o perioadă mai lungă, în conformitate cu normele proprii privind protecția datelor cu caracter personal și a procedurilor administrative și judiciare.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 25. Dosarul de audit</p> <p>(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.</p>	C			
TITLUL III, DESEMNAREA AUDITORILOR STATUTARI SAU A FIRMELOR DE AUDIT DE CĂTRE ENTITĂȚILE DE INTERES PUBLIC					
Articolul 16, Desemnarea auditorilor statutari sau a firmelor de audit					

<p>(1) În scopul aplicării articolului 37 alineatul (1) din Directiva 2006/43/CE, pentru desemnarea auditorilor statutari sau a firmelor de audit de către entitățile de interes public sunt aplicabile condițiile prevăzute la prezentul articol alineatele (2)-(5), dar poate face obiectul condițiilor de la alineatul (7). În cazul în care se aplică articolul 37 alineatul (2) din Directiva 2006/43/CE, entitatea de interes public înștiințează autoritatea competentă asupra faptului că utilizează sistemele sau modalitățile alternative menționate la articolul respectiv. În acest caz, nu se aplică alineatele (2)-(5) de la prezentul articol.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 27. Efectuarea auditului (1) Adunarea generală a acționarilor/asociaților 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.</p>	C			
<p>(2) Comitetul de audit prezintă organismului administrativ sau de supraveghere al entității auditate o recomandare în ceea ce privește desemnarea auditorilor statutari sau a firmelor de audit. Cu excepția cazului în care se referă la reînnoirea unui contract de audit în conformitate cu articolul 17 alineatele (1) și (2), recomandarea se justifică și prezintă ca opțiuni cel puțin doi auditori sau două firme pentru misiunea de audit, iar comitetul de audit își exprimă o preferință justificată în mod corespunzător pentru una dintre acestea. Comitetul de audit declară în recomandarea sa că opțiunile sale nu au fost influențate de terți și că nu i s-a impus nicio clauză astfel cum se menționează la alineatul (6).</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 45. Atribuțiile comitetului de audit (1) Comitetul de audit are următoarele atribuții: 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.</p>	C			
<p>(3) Cu excepția cazului în care se referă la reînnoirea unei misiuni de audit în conformitate cu articolul 17 alineatele (1) și (2), recomandarea comitetului de audit menționată la alineatul (2) din prezentul articol este elaborată în urma unei proceduri de selecție organizate de entitatea auditată, care îndeplinește următoarele condiții: (a) entitatea auditată poate să invite orice auditor statutar sau firma de audit să depună oferte pentru prestarea serviciilor de audit statutar, dacă sunt respectate dispozițiile articolului 17 alineatul (3) și dacă prin organizarea procedurii de atribuire nu se împiedică în niciun fel participarea la procedura de selecție a firmelor care au încasat mai puțin de 15 % din onorariile totale de audit de la entități de interes public din statul membru în cauză, în anul calendaristic anterior;</p>	<p>Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin HG nr. 875/2015 3. La concursul de selectare privind auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social (în continuare – entități) trebuie să participe cel puțin 3 entități de audit care sînt</p>	PC			

<p>(b) entitatea auditată întocmește documentația de licitație care urmează să fie supusă atenției auditorilor statutari invitați sau firmelor de audit invitate. Respectiv documentele de licitație trebuie să le permită să înțeleagă domeniul de activitate al entității auditate și tipul de audit statutar care va fi efectuat. Documentația de licitație cuprinde criteriile de selecție transparente și nediscriminatorii care sunt utilizate de entitatea auditată pentru a evalua ofertele transmise de auditorii statutari sau de firmele de audit;</p> <p>(c) entitatea auditată poate stabili procedura de selecție și poate organiza în cadrul procedurilor negocierii directe cu ofertanții interesați;</p> <p>(d) în cazul în care, conform dreptului Uniunii sau dreptului intern, autoritățile competente menționate la articolul 20 solicită auditorilor statutari și firmelor de audit să aplice anumite standarde de calitate, standardele respective sunt incluse în documentația de licitație;</p>	<p>înregistrate în Registrul public al entităților de audit în modul stabilit de Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare.</p> <p>Dacă la concursul de selectare participă mai puțin de 3 entități de audit, concursul se repetă. În cazul în care după desfășurarea concursului repetat au participat, de asemenea, mai puțin de 3 entități de audit, concursul se desfășoară conform procedurii stabilite în Regulament.</p> <p>4. Entitatea de audit care participă la concursul de selectare privind auditarea situațiilor financiare individuale ale entităților, trebuie să întrunească următoarele cerințe minime privind:</p> <p>a) modul și termenul de prezentare a scrisorii de înaintare a ofertei, conform prevederilor pct.6 al prezentului Regulament;</p> <p>b) structura ofertei.</p> <p>5. Informația privind lansarea concursului se face publică de către entitate în modul stabilit prin intermediul organului de presă și pe pagina web oficială.</p> <p>7. Oferta de participare la concurs se întocmește pe blancheta cu antet a entității de audit în limba de stat, clar, cu număr și dată de ieșire, în două exemplare (unul – pentru entitate, altul – pentru entitatea de audit) și conține următoarea informație:</p> <p>a) denumirea și sediul entității de audit, telefoanele de contact, poșta electronică, rechizitele bancare;</p> <p>b) descrierea succintă a activității entității de audit, cu prezentarea experienței auditorilor angajați;</p> <p>c) numărul misiunilor de audit și tipurile de entități auditate pentru ultima perioadă de gestiune, precum și, după caz, suma pagubelor materiale cauzate acestora;</p> <p>d) perioada de efectuare a auditului, cu respectarea termenelor indicate de către entitate;</p> <p>e) termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernarea și către conducere;</p>				
--	--	--	--	--	--

<p>(e) entitatea auditată evaluează ofertele depuse de auditorii statutare sau de firmele de audit în funcție de criteriile de selecție prestabilite în documentația de licitație. Entitatea auditată întocmește un raport asupra rezultatelor procedurii de selecție, raport validat de comitetul de audit. Entitatea auditată și comitetul de audit țin seama de orice constatări sau concluzii ale rapoartele de inspecție publicate de autoritatea competentă în temeiul articolului 28 litera (d) în ceea ce privește auditorul statutar sau firma de audit ofertantă, astfel cum se menționează la articolul 26 alineatul (8);</p> <p>(f) entitatea auditată trebuie să fie în măsură să demonstreze, la cerere, autorității competente menționate la articolul 20 că procedura de selecție s-a derulat corect.</p> <p>Comitetul de audit este responsabil cu procedura de selecție menționată la primul paragraf.</p> <p>În sensul literei (a) de la primul paragraf, autoritatea competentă menționată la articolul 20 alineatul (1) publică o listă actualizată anual cu auditorii statutare și firmele de audit în cauză. Autoritatea competentă efectuează calculele relevante pe baza informațiilor furnizate de auditorii statutare și de firmele de audit în temeiul articolului 14.</p>	<p>f) termenul de prezentare a raportului auditorului;</p> <p>g) numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale;</p> <p>h) utilizarea, după caz, a activității expertului, ținând cont de domeniul de activitate al entității;</p> <p>i) modul de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art.26 al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare;</p> <p>j) lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului;</p> <p>k) onorariul de audit;</p> <p>l) semnătura conducătorului.</p> <p>8. Evaluarea și selectarea entităților de audit se efectuează de către Consiliul de administrație al întreprinderii de stat/municipale/Consiliul societății pe acțiuni, în mod transparent, conform prevederilor art.8 alin.(7) lit.q) din Legea nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală și art.4¹, art.65 și art.69 din Legea nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni, ținând cont de informația expusă în ofertă, luând cumulativ în calcul:</p> <p>a) perioada de efectuare a auditului;</p> <p>b) termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernarea și către conducere;</p> <p>c) termenul de prezentare a raportului auditorului;</p> <p>d) numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale;</p> <p>e) lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului.</p> <p>9. Câștigător al concursului este desemnată entitatea de audit, selectată în condițiile pct.8 al prezentului Regulament. Entitatea contactează doar entitatea de audit câștigătoare.</p>				
--	--	--	--	--	--

	<p>10. În cazul societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, adunarea generală a acționarilor confirmă entitatea de audit pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare individuale și stabilește cuantumul retribuției serviciilor ei, conform prevederilor art.50 alin.(3) lit.e) din Legea nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni.</p> <p>În cazul întreprinderilor de stat/municipale, fondatorul, conform prevederilor art.7 alin.(2) lit.i) din Legea nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, confirmă entitatea de audit selectată de Consiliul de administrație, iar administratorul, conform prevederilor art.9 alin.(1) lit.e), asigură efectuarea auditului situațiilor financiare individuale și încheie contractul de audit cu entitatea de audit selectată de Consiliul de administrație.</p>				
(4) Entitățile de interes public care îndeplinesc condițiile menționate la articolul 2 alineatul (1) literele (f) și (t) din Directiva 2003/71/CE a Parlamentului European și a Consiliului (1) nu sunt obligate să aplice procedura de selecție menționată la alineatul (3).		NC			
(5) Propunerea transmisă adunării generale a acționarilor sau a membrilor entității auditate în scopul desemnării auditorilor statuari sau a firmelor de audit cuprinde recomandarea și preferința menționate la alineatul (2), indicate de comitetul de audit sau de organismul care îndeplinește funcții echivalente. În cazul în care propunerea diferă de preferința comitetului de audit, propunerea conține motivele pentru care nu s-a ținut cont de recomandarea comitetului de audit. Cu toate acestea, auditorul statutar sau firma de audit recomandat(ă) de organismul administrativ sau de supraveghere trebuie să fi participat la procedura de selecție indicată la alineatul (3). Prezentul paragraf nu se aplică în cazul în care funcțiile comitetului de audit sunt îndeplinite de organismul administrativ sau de organismul de supraveghere.	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 45. Atribuțiile comitetului de audit</p> <p>Comitetul de audit are următoarele atribuții:</p> <p>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;</p>	PC			

<p>(6) Clauzele contractuale dintre entitățile de interes public și un terț prin care se restricționează posibilitatea adunării generale a acționarilor sau a membrilor entității respective de a alege, în conformitate cu articolul 37 din Directiva 2006/43/CE, anumite categorii sau liste de auditori statutari sau de firme de audit, în ceea ce privește desemnarea unui anumit auditor statutar sau a unei firme de audit în scopul desfășurării auditului statutar al entității respective sunt considerate nule și neavenite.</p> <p>Entitatea de interes public înștiințează direct și fără întârziere autoritățile competente menționate la articolul 20 despre tentativele terților de a impune astfel de clauze contractuale sau de a influența în alt mod necorespunzător decizia adunării generale a acționarilor sau membrilor privind alegerea auditorului statutar sau a firmei de audit.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 27. Efectuarea auditului (1) Adunarea generală a acționarilor/asociaților 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.</p>				
<p>(7) Statele membre pot decide ca, în anumite circumstanțe, entitățile de interes public să desemneze un număr minim de auditori statutari sau de firme de audit și pot stabili condițiile pe care se bazează relațiile dintre auditorii statutari sau firmele de audit desemnate.</p> <p>Dacă statele membre introduc o astfel de condiție, acestea informează Comisia și autoritatea europeană de supraveghere competentă în acest sens.</p>		NA			
<p>(8) Dacă entitatea auditată dispune de un comitet de numire, în care acționarii sau membrii dețin o influență considerabilă și care este însărcinat cu elaborarea de recomandări privind selecția auditorilor, statele membre pot permite comitetului de numire respectiv să îndeplinească funcțiile comitetului de audit care sunt prevăzute la prezentul articol și îi poate impune transmiterea recomandării menționate la alineatul (2) către adunarea generală a acționarilor sau a membrilor.</p>		NA			
<p>Articolul 17, Durata misiunii de audit</p>					
<p>(1) Entitatea de interes public desemnează un auditor statutar sau o firmă de audit pentru o primă misiune de cel puțin un an. Misiunea poate fi prelungită.</p> <p>Nici misiunea inițială a unui anumit auditor statutar sau a unei anumite firme de audit și nici aceasta combinată cu orice prelungiri ulterioare nu pot depăși o durată maximă de zece ani.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 21. Independența și garanțiile independenței (3) Cerința de independență a auditorului este încălcată în cazul: d) efectuării auditului de către unul și același auditor mai mult de 7 ani consecutivi la aceeași entitate auditată.</p>	C			

<p>(2) Prin derogare de la alineatul (1), statele membre pot:</p> <p>(a) impune ca misiunea inițială menționată la alineatul (1) să fie pentru o durată mai mare de un an;</p> <p>(b) stabili o durată maximă mai mică de zece ani pentru misiunile menționate la alineatul (1) al doilea paragraf.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 21. Independența și garanțiile independenței (3) Cerința de independență a auditorului este încălcată în cazul: d) efectuării auditului de către unul și același auditor mai mult de 7 ani consecutivi la aceeași entitate auditată.</p>	<p>NA</p>			
<p>(3) După expirarea duratelor maxime ale misiunilor menționate la alineatul (1) al doilea paragraf sau la alineatul (2) litera (b) sau după expirarea duratelor misiunilor prelungite în conformitate cu alineatul (4) sau (6), nici auditorul statutar ori firma de audit și nici, după caz, orice membri ai rețelelor acestora din cadrul Uniunii nu efectuează auditul statutar al aceleiași entități de interes public pe perioada următorilor patru ani.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 21. Independența și garanțiile independenței (3) Cerința de independență a auditorului este încălcată în cazul: d) efectuării auditului de către unul și același auditor mai mult de 7 ani consecutivi la aceeași entitate auditată.</p>	<p>NC</p>			
<p>(4) Prin derogare de la alineatul (1) și de la alineatul (2) litera (b), statele membre pot prevedea că duratele maxime menționate la alineatul (1) al doilea paragraf și la alineatul (2) litera (b) pot fi prelungite până la o durată maximă de:</p> <p>(a) 20 de ani, în cazul în care o procedură publică de atribuire pentru auditul statutar se desfășoară în conformitate cu articolul 16 alineatele (2)-(5) și produce efecte după expirarea duratelor maxime menționate la alineatul (1) al doilea paragraf și la alineatul (2) litera (b); sau</p> <p>(b) 24 de ani, în cazul în care mai mulți auditori sau mai multe firme de audit au desfășurat misiuni simultane după expirarea duratelor maxime menționate la alineatul (1) al doilea paragraf și la alineatul (2) litera (b), cu condiția ca auditul statutar să aibă drept rezultat prezentarea raportului de audit comun astfel cum este menționat la articolul 28 din Directiva 2006/43/CE.</p>		<p>NA</p>			
<p>(5) Duratele maxime menționate la alineatul (1) al doilea paragraf și la alineatul (2) litera (b) se prelungesc numai dacă, la recomandarea comitetului de audit, organismul administrativ sau de supraveghere propune adunării generale a acționarilor sau a membrilor să reînnoiască misiunea, în conformitate cu dreptul intern, iar propunerea respectivă este aprobată.</p>		<p>NA</p>			

<p>(6) După expirarea duratei maxime menționate la alineatul (1) al doilea paragraf, la alineatul (2) litera (b) sau la alineatul (4), după caz, entitatea de interes public poate, în mod excepțional, să solicite autorității competente menționate la articolul 20 alineatul (1) să acorde o prelungire pe baza căreia să desemneze același auditor statutar sau aceeași firmă de audit pentru încă o misiune, dacă sunt îndeplinite condițiile de la alineatul (4) litera (a) sau (b). O astfel de misiune suplimentară nu depășește doi ani.</p>		NC			
<p>(7) Partenerii-cheie de audit responsabili cu derularea auditului statutar își încetează participarea la auditul statutar al entității auditate în cel mult șapte ani de la data desemnării lor. Aceștia nu pot participa din nou la auditul statutar al entității auditate decât după trecerea a trei ani de la încetarea menționată anterior. Prin derogare, statele membre pot impune ca partenerii-cheie de audit responsabili cu desfășurarea auditului statutar să își înceteze participarea la auditul statutar al entității auditate mai devreme de împlinirea a șapte ani de la data desemnării acestora. Auditorul statutar sau firma de audit stabilește un mecanism corespunzător de rotație treptată a personalului implicat de cel mai mult timp în auditul statutar, incluzând cel puțin persoanele care sunt înregistrate ca auditori statutari. Mecanismul de rotație treptată se aplică în etape, preferabil individual, și nu pentru toată echipa de misiune. Mecanismul trebuie să fie proporțional cu amploarea și complexitatea activității auditorului statutar sau a firmei de audit. Auditorul statutar sau firma de audit trebuie să fie în măsură să demonstreze autorității competente că mecanismul este aplicat efectiv și este adaptat la amploarea și complexitatea activității auditorului statutar sau a firmei de audit.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 21. Independența și garanțiile independenței (3) Cerința de independență a auditorului este încălcată în cazul: 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 poate efectua auditul la aceeași entitate doar după expirarea a 2 ani de la ultimul audit. Cod etic internațional pentru profesioniștii contabili C540.8 Dacă un client de audit devine o entitate de interes public, atunci când se determină momentul rotației, o firmă trebuie să ia în considerare perioada de timp în care o persoană a lucrat în cadrul clientului de audit ca partener-cheie de audit înainte ca acesta să devină o entitate de interes public. Dacă persoana a lucrat în cadrul clientului de audit ca partener-cheie de audit pentru o perioadă de cinci ani cumulați sau mai puțin, atunci când clientul devine o entitate de interes public, numărul de ani pentru care persoana respectivă poate lucra în continuare în cadrul clientului în această calitate, înainte de rotația din misiune, este de șapte ani minus numărul de ani de serviciu deja prestați. Ca o excepție de la punctul C540.5, dacă persoana a lucrat în cadrul clientului de audit ca partener-cheie de audit pentru o perioadă de șase ani cumulați sau mai mult când clientul devine o entitate de interes public, persoana poate continua să lucreze</p>	C			

	în această calitate cu acordul persoanelor responsabile cu guvernanta, pentru cel mult încă doi ani înainte de rotația din misiune.				
(8) În scopul prezentului articol, durata misiunii de audit se calculează de la primul exercițiu financiar vizat de scrisoarea de misiune de audit prin care auditorul statutar sau firma de audit a fost desemnată pentru prima dată în vederea desfășurării de audituri statutare consecutive pentru aceeași entitate de interes public. În scopul prezentului articol, firma de audit include alte societăți pe care firma de audit le-a achiziționat sau care au fuzionat cu aceasta. Dacă există incertitudini cu privire la data la care auditorul statutar sau firma de audit a început efectuarea de audituri statutare consecutive pentru entitatea de interes public, de exemplu, din cauza unor fuziuni, achiziții de societăți sau a unor schimbări în structura acționariatului, auditorul statutar sau firma de audit trebuie să raporteze imediat astfel de incertitudini către autoritatea competentă, care stabilește în final data relevantă în scopul primului paragraf.		NA			
Articolul 18, Dosarul de predare					
Dacă auditorul statutar sau firma de audit este înlocuită de un alt auditor statutar sau de o altă firmă de audit, fostul auditor statutar sau fosta firmă de audit respectă cerințele prevăzute la articolul 23 alineatul (3) din Directiva 2006/43/CE. De asemenea, sub rezerva articolului 15, fostul auditor statutar sau fosta firmă de audit pune la dispoziția noului auditor statutar sau a noii firme de audit rapoartele suplimentare menționate la articolul 11 cu privire la anii precedenți, precum și orice informații transmise autorităților competente în temeiul articolelor 12 și 13. Fostul auditor statutar sau fosta firmă de audit trebuie să fie în măsură să demonstreze autorității competente că a furnizat aceste informații noului auditor statutar sau noii firme de audit.	Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 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;	C			
Articolul 19, Revocarea și demisia auditorilor statutari sau a firmelor de audit					
Fără a aduce atingere articolului 38 alineatul (1) din Directiva 2006/43/CE, orice autoritate competentă desemnată de un stat membru în conformitate cu articolul 20 alineatul (2) din prezentul regulament transmite informațiile cu privire la revocarea sau	Legea privind activitatea băncilor nr.202/2017 Articolul 90. Retragerea aprobării societății de audit	C			

demisia auditorului statutar sau a firmei de audit în timpul mandatului și furnizează o explicație adecvată în acest sens autorității competente menționate la articolul 20 alineatul (1).	Banca Națională a Moldovei poate retrage aprobarea acordată unei societăți de audit în temeiul art.88 în situația în care aceasta nu își îndeplinește în mod corespunzător atribuțiile prevăzute de prezenta lege sau nu respectă cerințele de conduită etică și profesională specifice. Legea privind activitatea de asigurare sau reasigurare nr. 92/2022 Articolul 53. Auditul situațiilor financiare (10) Asigurătorul sau reasigurătorul trebuie să notifice în scris autoritatea de supraveghere privind încheierea unui contract de audit, retragerea unei entități de audit înainte de expirarea termenului-limită stabilit prin contract și să explice motivele pentru neîncheierea și rezoluțiunea acestuia				
TITLUL IV SUPRAVEGHEREA ACTIVITĂȚII AUDITORILOR STATUTARI ȘI A FIRMELOR DE AUDIT CARE DESFĂȘOARĂ ACȚIUNI DE AUDIT STATUTAR LA ENTITĂȚI DE INTERES PUBLIC					
CAPITOLUL I Autoritățile competente					
Articolul 20 , Desemnarea autorităților competente					
(1) Autoritățile competente responsabile cu îndeplinirea atribuțiilor prevăzute în prezentul regulament și cu verificarea punerii în aplicare a dispozițiilor prezentului regulament sunt desemnate dintre următoarele: (a) autoritatea competentă menționată la articolul 24 alineatul (1) din Directiva 2004/109/CE; (b) autoritatea competentă menționată la articolul 24 alineatul (4) litera (h) din Directiva 2004/109/CE; (c) autoritatea competentă menționată la articolul 32 din Directiva 2006/43/CE;	Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 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.	C			
(2) Prin derogare de la dispozițiile alineatului (1), statele membre pot decide ca responsabilitatea pentru asigurarea punerii în aplicare integrală sau parțială a dispozițiilor de la titlul III din prezentul regulament să fie încredințată, după caz, autorităților competente menționate la: (a) articolul 48 din Directiva 2004/39/CE;		NA			

(b) articolul 24 alineatul (1) din Directiva 2004/109/CE; (c) articolul 24 alineatul (4) litera (h) din Directiva 2004/109/CE; (d) articolul 20 din Directiva 2007/64/CE; (e) articolul 30 din Directiva 2009/138/CE; (f) articolul 4 alineatul (1) din Directiva 2013/36/UE; sau altor autorități desemnate prin dreptul intern.					
(3) În cazul în care au fost desemnate mai multe autorități competente în temeiul alineatelor (1) și (2), autoritățile respective sunt organizate astfel încât atribuțiile lor să fie alocate în mod clar.		NA			
(4) Alineatele (1), (2) și (3) nu aduc atingere drepturilor unui stat membru de a adopta dispoziții legale și administrative separate pentru țările și teritoriile cu care statele membre întrețin relații speciale.		NA			
(5) Statul membru informează Comisia despre desemnarea autorităților competente în scopul prezentului regulament. Comisia consolidează aceste informații și le publică.		NA			
Articolul 21, Condiții de independență					
Autoritățile competente sunt independente de auditorii statutare și firmele de audit. Autoritățile competente pot consulta experți, astfel cum sunt menționați la articolul 26 alineatul (1) litera (c), în scopul îndeplinirii de atribuții specifice și pot de asemenea să fie asistate de experți atunci când acest lucru este esențial pentru executarea corespunzătoare a atribuțiilor lor. În astfel de circumstanțe, experții nu sunt implicați în nicio decizie. O persoană nu poate face parte din organismul de conducere sau nu poate fi responsabilă de procesul decizional al acestor autorități dacă, în cursul implicării sale sau în cursul ultimilor trei ani persoana respectivă: (a) a desfășurat audituri statutare; (b) a deținut drepturi de vot într-o firmă de audit; (c) a fost membru în organismul administrativ, de conducere sau de supraveghere al unei firme de audit; (d) a fost partener, angajat sau a fost contractat în alt mod de o firmă de audit. Finanțarea acestor autorități este sigură și lipsită de influențe necorespunzătoare din partea auditorilor statutare și a firmelor de audit.	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 și pentru cel puțin trei ani precedenți, nu a efectuat audit, nu a deținut acțiuni (părți sociale) în capitalul social al entității de audit, nu a fost membru al consiliului, organului executiv sau de supraveghere și nu a fost angajat la o entitate 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.	C			

(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

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) Componența 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.

(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 39. Finanțarea Consiliului

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

(2) Sursele de finanțare și modul lor de utilizare se stabilesc prin bugetul de venituri și cheltuieli, care se aprobă, pentru anul următor, de către Guvern pînă la data de 1 noiembrie.

(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 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;
j) subvențiile de la bugetul de stat;
k) tarifele stabilite pentru serviciile prestate în conformitate cu legislația;
l) încasări obținute din vânzarea publicațiilor proprii;
m) alte surse neinterzise de legislație.
(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.

Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr. 807/2018

14. Comitetul are următoarele drepturi:

1) să solicite de la organele administrației publice, instituții și organizații, inclusiv de la asociațiile profesionale din domeniul auditului, entități de audit, auditori documentele și informațiile necesare exercitării atribuțiilor sale.

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.

	<p>40. Drepturile și obligațiile specialiștilor privind controlul extern al calității auditului sînt stabilite în Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat de către Consiliu Decizia IP Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului nr.17/2019 privind aprobarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului 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 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); 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; 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.</p>				
Articolul 22, Secretul profesional în ceea ce privește autoritățile competente					
<p>Toate persoanele care sunt sau au fost angajate ori contractate în mod independent de autoritățile competente sau de orice autorități sau organisme cărora le-au fost delegate atribuții în temeiul articolului 24 din prezentul regulament ori care sunt sau au fost implicate în guvernanța acestora au obligația de a păstra secretul profesional. Informațiile care fac obiectul secretului profesional nu pot fi comunicate niciunei persoane sau autorități, cu excepția cazurilor în care comunicarea este impusă de prezentul regulament sau de actele cu putere de lege și actele administrative ale unui stat membru.</p>	<p>Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr. 807/2018 18. 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.</p>	C			

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;
- 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 menționată.

Decizia IP Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului nr.17/2019 privind aprobarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului

12. Specialiștii CEC sunt obligați:

- b) să semneze cu entitatea de audit declarația de confidențialitate, conform anexei nr.1 la prezentul Regulament.

Decizia IP Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului nr.5/2022 cu privire la aprobarea Normelor privind aplicarea de către entitățile de audit măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului

29. Conform prevederilor art. 12 alin. (4) din Legea nr. 308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, transmiterea informațiilor aferente tranzacțiilor suspecte către Serviciului Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor nu se consideră o încălcare a principiului

	confidențialității, prevăzut de Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare și Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili.				
Articolul 23, Competențele autorităților competente					
(1) Fără a aduce atingere articolului 26, atunci când îndeplinesc atribuțiile care le revin în temeiul prezentului regulament, autoritățile competente sau alte autorități publice dintr-un stat membru nu pot interveni în conținutul rapoartelor de audit.	Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 Articolul 21. Independența și garanțiile independenței (4) Imixtiunea în exercitarea profesiei de auditor, influența asupra auditului, asupra raportului și a documentelor de lucru ale auditorului sînt interzise.	C			
(2) Statele membre se asigură că autoritățile competente dispun de toate competențele de supraveghere și de investigație necesare în vederea exercitării funcțiilor lor în temeiul prezentului regulament, în conformitate cu dispozițiile din capitolul VII din Directiva 2006/43/CE.	Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 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; f) de investigare și de aplicare a măsurilor disciplinare 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. (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;	C			

	<p>d) examinează solicitările aferente supravegherii publice a auditului, inclusiv privind calitatea efectuării auditului;</p> <p>e) adoptă decizii privind aplicarea măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit;</p> <p>f) supraveghează și controlează activitatea stagiarilor în audit, auditorilor și entităților de audit;</p> <p>g) elaborează acte normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică;</p> <p>h) angajează specialiști în componența Consiliului;</p> <p>i) ține Registrul public al auditorilor și Registrul public al entităților de audit;</p> <p>j) ține, în modul stabilit, și plasează pe pagina web oficială a Consiliului lista organizațiilor și a instituțiilor de instruire profesională continuă a auditorilor;</p> <p>k) efectuează controlul extern al calității auditului;</p> <p>l) colaborează cu Ministerul Finanțelor, cu alte autorități publice și cu asociațiile profesionale;</p> <p>m) colaborează cu autoritățile internaționale de supraveghere publică a auditului.</p>				
<p>(3) Competențele menționate la alineatul (2) din prezentul articol includ cel puțin dreptul de:</p> <p>(a) a consulta datele legate de auditul statutar sau alte documente deținute de auditorii statutari sau de firmele de audit în orice formă, relevante pentru îndeplinirea atribuțiilor lor, precum și de a primi sau obține copii ale acestora;</p> <p>(b) a obține informații în legătură cu auditul statutar de la orice persoană;</p> <p>(c) a efectua inspecții la fața locului de către auditorii statutari sau firmele de audit;</p> <p>(d) a sesiza autoritățile judiciare în vederea urmăririi penale;</p> <p>(e) a solicita experților să efectueze controale și investigații;</p> <p>(f) a adopta măsuri administrative și de a impune sancțiunile menționate la articolul 30a din Directiva 2006/43/CE.</p> <p>Autoritățile competente pot utiliza competențele menționate la primul paragraf numai în legătură cu:</p>	<p>Legea cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului nr.308/2017</p> <p>Articolul 15. Organele cu funcții de supraveghere a entităților raportoare</p> <p>(10) Organele cu funcții de supraveghere prevăzute la alin.(1) lit.a)–g) informează imediat, dar nu mai târziu de 24 de ore, Serviciul în cazul în care, pe parcursul controalelor pe care le efectuează la entitățile raportoare prevăzute la art.4 alin.(1) sau în oricare alt mod, descoperă fapte care ar putea avea legătură cu spălarea banilor sau cu finanțarea terorismului, conform unor proceduri și criterii elaborate de Serviciul în comun cu organele cu funcții de supraveghere.</p> <p>Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr. 807/2018</p>	<p>C</p>			

<p>(a) auditorii statutare și firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public;</p> <p>(b) persoanele implicate în activitățile auditorilor statutare și ale firmelor de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public;</p> <p>(c) entitățile de interes public auditate, cu filialele acestora și cu terții afiliați;</p> <p>(d) terții cărora auditorii statutare și firmele de audit care desfășoară audituri statutare pentru entități de interes public le-au externalizat anumite funcții și activități; și</p> <p>(e) persoanele care au legătură cu auditorii statutare și cu firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public.</p>	<p>13. Comitetul are următoarele atribuții:</p> <p>12) supraveghează modul în care auditorii și entitățile de audit respectă prevederile legislației în domeniul auditului situațiilor financiare, standardelor de audit și ale Codului etic;</p> <p>14) adoptă decizii privind aplicarea măsurilor disciplinare în baza Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare;</p> <p>14. Comitetul are următoarele drepturi:</p> <p>1) să solicite de la organele administrației publice, instituții și organizații, inclusiv de la asociațiile profesionale din domeniul auditului, entități de audit, auditori documentele și informațiile necesare exercitării atribuțiilor sale;</p> <p>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).</p> <p>33. Consiliul îndeplinește următoarele funcții:</p> <p>5) de asigurare a calității auditului;</p> <p>6) de investigare și de aplicare a măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit conform art.42 alin.(2)-(4) din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare</p> <p>34. Consiliul are următoarele atribuții:</p> <p>4) examinează solicitările aferente supravegherii publice a auditului, inclusiv privind calitatea efectuării auditului;</p> <p>5) adoptă decizii privind aplicarea măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit;</p>				
<p>(4) Statele membre se asigură că autorităților competente le este permis să își exercite competențele de supraveghere și de investigare în oricare dintre modurile următoare:</p> <p>(a) direct;</p> <p>(b) în colaborare cu alte autorități;</p> <p>(c) prin sesizarea autorităților judiciare competente.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile</p> <p>(3) Consiliul îndeplinește următoarele funcții:</p> <p>a) de înregistrare a stagiilor și de monitorizare a stagiului;</p> <p>b) de certificare și de înregistrare a auditorilor;</p> <p>c) de înregistrare a entităților de audit;</p>	C			

	<p>d) de monitorizare a instruirii profesionale continue;</p> <p>e) de asigurare a calității auditului;</p> <p>f) de investigare și de aplicare a măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit conform art.42 alin.(2) și (3);</p> <p>g) de elaborare și de aprobare a actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică.</p>				
<p>(5) Competențele de supraveghere și de investigare se exercită cu respectarea deplină a dreptului intern, în special a principiilor respectării vieții private și a dreptului la apărare.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 42. Tipurile de măsuri disciplinare și modul de aplicare</p> <p>(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.</p> <p>Articolul 43. Contestarea și publicarea deciziilor Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare</p> <p>(1) Decizia Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare auditorului sau entității de audit poate fi contestată în conformitate cu prevederile Codului administrativ, fără respectarea procedurii prealabile.</p> <p>(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.</p> <p>Decizia IP Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului nr.17/2019 privind</p>	C			

	<p>aprobarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului</p> <p>41. Decizia Comitetului privind aplicarea măsurilor disciplinare poate fi contestată în instanța de contencios administrativ, conform legislației. Deciziile Comitetului 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.</p>				
<p>(6) Prelucrarea datelor cu caracter personal prelucrate în timpul exercitării competențelor de supraveghere și de investigație în temeiul prezentului articol se efectuează în conformitate cu Directiva 95/46/CE.</p>	<p>Legea privind protecția datelor cu caracter personal nr. 133/2011</p> <p>Articolul 2. Domeniul de aplicare</p> <p>(1) Legea reglementează relațiile juridice care apar în procesul de prelucrare a datelor cu caracter personal ce fac parte dintr-un sistem de evidență sau care sînt destinate să fie incluse într-un asemenea sistem, efectuată în totalitate sau în parte prin mijloace automatizate, precum și prin alte mijloace decît cele automatizate.</p> <p>Articolul 20. Atribuțiile și drepturile Centrului</p> <p>(3) Operatorii, indiferent de forma lor juridică de organizare, prezintă Centrului materialele și documentele solicitate cu privire la protecția datelor cu caracter personal în termen de 15 zile, dacă în solicitare nu se prevede un alt termen.</p>	C			
<p>Articolul 24, Delegarea atribuțiilor</p>					
<p>(1) Statele membre pot delega sau pot autoriza autoritățile competente menționate la articolul 20 alineatul (1) să delege oricare dintre atribuțiile care le revin în temeiul prezentului regulament, altor autorități sau organisme desemnate sau autorizate în alt mod prin lege în vederea îndeplinirii unor astfel de atribuții, cu excepția atribuțiilor referitoare la:</p> <p>(a) sistemul de asigurare a calității menționat la articolul 26;</p> <p>(b) investigațiile menționate la articolul 23 din prezentul regulament și la articolul 32 din Directiva 2006/43/CE care sunt determinate de sistemul respectiv de asigurare a calității sau de o sesizare din partea unei alte autorități; și</p>		NA			

(c) sancțiunile și măsurile menționate în capitolul VII din Directiva 2006/43/CE, în legătură cu inspecțiile de asigurare a calității sau cu investigarea auditorilor statuari ai entităților de interes public.					
<p>(2) Orice executare a atribuțiilor de către alte autorități și organisme face obiectul unei delegări exprese a autorității competente. Delegarea specifică atribuțiile delegate și condițiile în care acestea trebuie îndeplinite.</p> <p>În cazul în care autoritatea competentă delegă atribuții către alte autorități sau organisme, aceasta este în măsură să redobândească, de la caz la caz, competențele respective.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile</p> <p>(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.</p> <p>Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr. 807/2018</p> <p>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.</p> <p>42. Condițiile de selectare a organizațiilor profesionale din domeniul auditului pentru efectuarea controlului extern al calității auditului membrilor săi:</p> <p>1) numărul entităților de audit membre ale organizației profesionale din domeniul auditului – nu mai puțin de 30 de entități;</p> <p>2) existența subdiviziunii de control extern al calității auditului în cadrul organizației profesionale din domeniul auditului;</p> <p>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.</p>	C			

	<p>Corespunderea condițiilor de selectare se confirmă prin depunerea unui dosar, cu anexarea documentelor corespunzătoare.</p> <p>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.</p> <p>44. Organizațiile profesionale din domeniul auditului selectate efectuează controlul extern al calității auditului membrilor săi la entitățile de audit care, cumulativ, îndeplinesc condițiile:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>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 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.</p> <p>46. Consiliul poate retrage delegarea funcției de control extern al calității în cazul:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 				
(3) Autoritățile sau organismele sunt organizate astfel încât să nu existe conflicte de interese. Responsabilitatea finală pentru	Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017	C			

<p>supravegherea conformității cu dispozițiile prezentului regulament și cu măsurile de punere în aplicare adoptate în temeiul acestuia revine autorității competente care delege atribuțiile respective.</p> <p>Autoritatea competentă informează Comisia și autoritățile competente ale statelor membre cu privire la orice acord încheiat în scopul delegării de atribuții, inclusiv condițiile exacte care reglementează delegările respective.</p>	<p>Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile</p> <p>(1) Consiliul este o instituție publică autonomă, cu statut de persoană juridică, responsabilă pentru supravegherea publică a auditului.</p>				
<p>(4) Prin derogare de la alineatul (1), statele membre pot decide să delege atribuțiile menționate la alineatul (1) litera (c) altor autorități sau organe desemnate sau autorizate în alt mod să îndeplinească astfel de atribuții, dacă majoritatea persoanelor implicate în guvernarea respectivei autorități sau a respectivului organ sunt independente de profesia auditului.</p>		NA			
Articolul 25, Cooperarea cu alte autorități competente la nivel național					
<p>Autoritățile competente desemnate în temeiul articolului 20 alineatul (1) și, după caz, orice autoritate căreia o astfel de autoritate competentă i-a delegat atribuții cooperează la nivel național cu:</p> <p>(a) autoritățile competente menționate la articolul 32 alineatul (4) din Directiva 2006/43/CE;</p> <p>(b) autoritățile menționate la articolul 20 alineatul (2), indiferent dacă au fost sau nu desemnate autorități competente în sensul prezentului regulament;</p> <p>(c) unitățile de informații financiare și autoritățile competente menționate la articolele 21 și 37 din Directiva 2005/60/CE.</p> <p>În scopul cooperării menționate, se aplică obligația de a păstra secretul profesional prevăzută la articolul 22 din prezentul regulament.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile</p> <p>(4) Consiliul are următoarele atribuții:</p> <p>l) colaborează cu Ministerul Finanțelor, cu alte autorități publice și cu asociațiile profesionale;</p> <p>m) colaborează cu autoritățile internaționale de supraveghere publică a auditului.</p>	C			
CAPITOLUL II, Asigurarea calității, monitorizarea pieței și transparența autorităților competente					
Articolul 26, Asigurarea calității					
<p>(1) În sensul prezentului articol:</p> <p>(a) „inspecții” înseamnă verificări de asigurare a calității pentru auditorii statutari și firmele de audit, care sunt efectuate de un inspector și nu constituie investigații în sensul articolului 32 alineatul (5) din Directiva 2006/43/CE;</p> <p>(b) „inspector” înseamnă un evaluator care întrunește cerințele prevăzute la alineatul (5) primul paragraf litera (a) din prezentul</p>		PC			

<p>articol și care este angajat de sau într-un raport contractual de altă natură cu o autoritate competentă;</p> <p>(c) „expert” înseamnă o persoană fizică având experiență specifică în piețe financiare, raportare financiară, audit și alte domenii relevante pentru inspecții, inclusiv o persoană care exercită activitatea de auditor statutar.</p>				
<p>(2) Autoritățile competente desemnate în temeiul articolului 20 alineatul (1) instituie un sistem eficient de asigurare a calității auditului.</p> <p>Acestea desfășoară verificări de asigurare a calității auditorilor statutari și a firmelor de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public pe baza unei analize a riscurilor și:</p> <p>(a) în cazul auditorilor statutari și al firmelor de audit care efectuează audituri statutare la entități de interes public, altele decât cele definite la articolul 2 punctele 17 și 18 din Directiva 2006/43/CE, cu o frecvență de cel puțin 3 ani; și</p> <p>(b) în alte cazuri decât cele menționate la litera (a), cu o frecvență de cel puțin șase ani.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile</p> <p>(3) Consiliul îndeplinește următoarele funcții:</p> <p>e) de asigurare a calității auditului;</p> <p>Articolul 41. Controlul extern al calității</p> <p>(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:</p> <p>a) a politicilor și a procedurilor de control al calității auditului la nivel de entitate de audit;</p> <p>b) a politicilor și a procedurilor de control al calității auditului la nivel de misiune de audit.</p> <p>(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.</p>	C		
<p>(3) Autoritatea competentă are următoarele responsabilități:</p> <p>(a) aprobarea și modificarea metodologiilor de inspecție, inclusiv a manualelor privind inspecțiile și urmărirea ulterioară, a metodologiilor de raportare și a programelor de inspecție periodică;</p> <p>(b) aprobarea și modificarea rapoartelor de inspecție și a rapoartelor de urmărire ulterioară;</p> <p>(c) aprobarea și numirea inspectorilor pentru efectuarea fiecărei inspecții.</p> <p>Autoritatea competentă alocă resurse adecvate pentru sistemul de asigurare a calității.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile</p> <p>(1) Consiliul este o instituție publică autonomă, cu statut de persoană juridică, responsabilă pentru supravegherea publică a auditului.</p> <p>(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 autogestiuie.</p> <p>(3) Consiliul îndeplinește următoarele funcții:</p> <p>e) de asigurare a calității auditului;</p>	C		

f) de investigare și de aplicare a măsurilor disciplinare 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.
(4) Consiliul are următoarele atribuții:
a) elaborează recomandări pentru ameliorarea sistemului de instruire profesională continuă a auditorilor;
b) organizează procesul de certificare a auditorilor;
c) stabilește cerințe minime pentru executarea programului de pregătire a stagiului în audit;
d) examinează solicitările aferente supravegherii publice a auditului, inclusiv privind calitatea efectuării auditului;
e) adoptă decizii privind aplicarea măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit;
g) elaborează acte normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică;
k) efectuează controlul extern al calității auditului.

Articolul 39. Finanțarea Consiliului
(1) Consiliul este finanțat din plățile și cotizațiile efectuate de auditori și de entitățile de audit, din subvenții de la bugetul de stat primite prin intermediul Ministerului Finanțelor și din alte surse prevăzute la alin.(3).
(2) Sursele de finanțare și modul lor de utilizare se stabilesc prin bugetul de venituri și cheltuieli, care se aprobă, pentru anul următor, de către Guvern până la data de 1 noiembrie.

Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr. 807/2018

13. Comitetul are următoarele atribuții:
1) adoptă decizii în vederea exercitării funcțiilor Consiliului;
3) aprobă actele normative elaborate de către Consiliu în vederea exercitării funcției de supraveghere;

	<p>12) supraveghează modul în care auditorii și entitățile de audit respectă prevederile legislației în domeniul auditului situațiilor financiare, standardelor de audit și ale Codului etic;</p> <p>14) adoptă decizii privind aplicarea măsurilor disciplinare în baza Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare.</p> <p>Decizia IP Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului nr.17/2019 privind aprobarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului</p> <p>20. Planul semestrial de control extern al calității se aprobă de către Comitet pînă la data de 25 a ultimei luni a semestrului de gestiune pentru semestrul următor și se plasează pe pagina web oficială a Consiliului.</p>				
<p>(4) Autoritatea competentă organizează sistemul de asigurare a calității în mod independent de auditorii statutari și firmele de audit verificate.</p> <p>Autoritatea competentă asigură introducerea de politici și proceduri adecvate în ceea ce privește independența și obiectivitatea personalului, inclusiv a inspectorilor, precum și în ceea ce privește gestionarea sistemului de asigurare a calității.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile</p> <p>(1) Consiliul este o instituție publică autonomă, cu statut de persoană juridică, responsabilă pentru supravegherea publică a auditului.</p> <p>(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.</p> <p>Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr. 807/2018</p> <p>39. Activitatea specialiștilor privind controlul extern al calității auditului se bazează pe următoarele principii:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) confidențialitate; 2) independență și obiectivitate; 3) legalitate și integritate; 4) competență și responsabilitate; 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 	C			

	<p>auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit verificate), fapt confirmat prin declarația pe propria răspundere.</p> <p>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.</p>				
<p>(5) Atunci când desemnează inspectori, autoritatea competentă utilizează criteriile următoare:</p> <p>(a) inspectorii au educația profesională adecvată, experiență relevantă în desfășurarea de audituri statutare și în raportarea financiară și dispun de pregătire specializată în ceea ce privește verificările de asigurare a calității;</p> <p>(b) persoana care exercită activitatea de auditor statutar sau care este angajată sau asociată în alt mod unui auditor statutar sau unei firme de audit nu are dreptul de a acționa în calitate de inspector;</p> <p>(c) o persoană nu poate acționa în calitate de inspector în cadrul unei inspecții a unui auditor statutar sau a unei firme de audit decât după cel puțin trei ani de la încetarea parteneriatului, a contractului de angajare sau a oricărei alte asocieri cu auditorul statutar sau cu firma de audit în cauză;</p> <p>(d) inspectorii trebuie să declare că nu se află în conflict de interese cu auditorul statutar sau firma de audit care urmează să fie inspectată.</p> <p>Prin derogare de la alineatul (1) litera (b), atunci când numărul inspectorilor de care dispune autoritatea competentă nu este suficient, aceasta poate contracta experți pentru a efectua inspecții specifice.</p>	<p>Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr. 807/2018</p> <p>38. Criteriile de selectare a specialiștilor privind controlul extern al calității auditului din cadrul Consiliului sînt următoarele:</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>3) cunoașterea limbii române.</p> <p>Articolul 39. Finanțarea Consiliului</p> <p>(5) Controlul activității economico-financiare a Consiliului este efectuat de către organele abilitate, conform legislației.</p> <p>Decizia IP Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului nr.17/2019 privind aprobarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului</p> <p>12. Specialiștii CEC sunt obligați:</p> <p>b) să semneze cu entitatea de audit declarația de confidențialitate, conform anexei nr.1 la prezentul Regulament;</p> <p>c) să semneze declarația pe propria răspundere privind neafilierea față de entitatea de audit verificată (soțul/soția, rudele de pînă la gradul al</p>	<p>C</p>			

<p>De asemenea, autoritatea competentă poate fi asistată de experți atunci când prezența lor este importantă pentru desfășurarea corespunzătoare a inspecției. În aceste situații, autoritățile competente și experții respectă dispozițiile prezentului alineat. Experții nu sunt implicați în guvernarea asociațiilor și organismelor profesionale și nici angajați sau contractați în alt mod de către acestea, dar pot fi membri ai acestora.</p>	<p>II-lea inclusiv, afinii de gradul I nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit verificate); 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. 13. Dacă în cadrul controlului extern sînt atrași specialiști cu un înalt nivel de calificare din domeniul economic sau juridic în vederea soluționării problemelor examinate, aceștia vor respecta prevederile de la pct.12 lit.a) - d) și principiile prevăzute la pct.6.</p>				
<p>(6) Inspecțiile cuprind cel puțin următoarele elemente: (a) evaluarea modului în care este conceput sistemul intern de control de calitate al auditorului statutar sau al firmei de audit; (b) testarea adecvată a conformității procedurilor și verificarea dosarelor de audit ale entităților de interes public în scopul verificării eficacității sistemului intern de control de calitate; (c) pe baza constatărilor inspecției conform literelor (a) și (b) din prezentul alineat, evaluarea conținutului celui mai recent raport anual de transparență publicat de un auditor statutar sau de o firmă de audit în conformitate cu articolul 13.</p>	<p>Decizia IP Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului nr.17/2019 privind aprobarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului 4. Controlul extern se efectuează de către Consiliu în scopul gestionării sistemului de asigurare a calității auditului pentru a preveni, detecta și corecta neconformități în procesul efectuării auditului situațiilor financiare, precum și în vederea constatării existenței și a modului de aplicare a politicilor și a procedurilor de control al calității auditului la nivel de: a) entitate de audit; b) misiune de audit. 5. Consiliul efectuează controlul extern prevăzut la pct.4 și verifică modul în care entitatea de audit respectă prevederile Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare (în continuare – Legea nr.271/2017), standardelor de audit, standardelor de control al calității, codului etic al profesioniștilor contabili (în continuare – Codul etic) și altor acte normative aferente auditului. 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 control al calității inclusiv la</p>	<p>C</p>			

	nivel de entitate de audit, misiune de audit precum și verificarea implementării recomandărilor din ultimul Raport privind controlul extern al calității auditului, după caz.				
<p>(7) Sunt verificate cel puțin următoarele politici și proceduri interne de control de calitate ale auditorului statutar sau ale firmei de audit:</p> <p>(a) respectarea de către auditorul statutar sau de către firma de audit a standardelor aplicabile privind auditul și controlul calității, precum și a cerințelor privind etica și independența, inclusiv a celor prevăzute în capitolul IV din Directiva 2006/43/CE și la articolele 4 și 5 din prezentul regulament, precum și a actelor cu putere de lege și a actelor administrative relevante ale statului membru în cauză;</p> <p>(b) cantitatea și calitatea resurselor utilizate, inclusiv respectarea cerințelor privind formarea continuă, stabilite la articolul 13 din Directiva 2006/43/CE;</p> <p>(c) respectarea cerințelor prevăzute la articolul 4 din prezentul regulament privind onorariile de audit percepute.</p> <p>În scopul verificării conformității, dosarele de audit se selectează pe baza unei analize a riscului ca auditul statutar să fie efectuat necorespunzător.</p> <p>Autoritățile competente evaluează periodic metodologiile în baza cărora auditorii statutari și firmele de audit derulează auditul statutar.</p> <p>Pe lângă inspecția descrisă la primul paragraf, autoritățile competente au competența de a desfășura alte inspecții.</p>	<p>Decizia IP Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului nr.17/2019 privind aprobarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului</p> <p>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 control 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.</p> <p>27.1 Verificarea conformității activității desfășurate cu cerințele Legii nr.271/2017 cuprinde confirmarea că:</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>g) entitatea respectă cerințele privind asigurarea riscului de audit;</p> <p>h) auditorii angajați la entitatea de audit au îndeplinit obligația în ceea ce privește ridicarea nivelului de calificare;</p> <p>j) entitatea de audit care efectuează auditul la entitățile de interes public a îndeplinit obligația de a prezenta Consiliului și de a publica pe</p>	C			

	<p>propria pagină web oficială, în termen de 4 luni de la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune, Raportul privind transparența, și acesta rămîne disponibil minimum 5 ani de la data publicării.</p> <p>27.2 Evaluarea politicilor și procedurilor de control al auditului la nivel de entitate de audit conține verificarea corespunderii standardelor de audit, standardelor de control al calității și Legii nr.271/2017 în ceea ce privește:</p> <p>a) existența politicilor și procedurilor de control al calității elaborate și aprobate în conformitate cu prevederile Legii nr.271/2017, standardelor de audit, standardelor de control al calității și ale Codului etic, precum și respectarea politicilor și procedurilor de control al calității auditului;</p> <p>c) respectarea cerințelor etice cuprinse în Codul etic.</p> <p>27.3 Evaluarea politicilor și procedurilor de control al calității auditului la nivel de misiune de audit conține verificarea corespunderii standardelor de audit, standardelor de control al calității și Legii nr.271/2017 în ceea ce privește:</p> <p>a) respectarea cerințelor ISA 220 „Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”;</p> <p>d) conformitatea raportului auditorului cu prevederile standardelor de audit și Legii nr.271/2017, reconcilierea indicatorilor prezentați în raportul auditorului cu cei din situațiile financiare ale entității auditate.</p>				
<p>(8) Constatările și concluziile inspecțiilor pe care se bazează recomandările, inclusiv constatările și concluziile privind raportul de transparență, sunt comunicate și dezbătute cu auditorul statutar sau cu firma de audit inspectată înainte de finalizarea raportului de inspecție.</p> <p>Auditorul statutar sau firma de audit pune în aplicare recomandările transmise în urma inspecției într-o perioadă rezonabilă stabilită de autoritatea competentă. În cazul în care recomandările se referă la sistemul intern de control de calitate al auditorului statutar sau al firmei de audit, această perioadă nu depășește 12 luni.</p>	<p>Decizia IP Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului nr.17/2019 privind aprobarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului</p> <p>31. Raportul privind controlul extern al calității auditului include următoarele elemente obligatorii:</p> <p>h) aria de cuprindere a controlului extern, descrierea neconformităților constatate, concluziile, recomandările și termenele de remediere a neconformităților constatate în ceea ce privește.</p>	<p>C</p>			

	<p>32. După finalizarea controlului extern, în termen de 5 zile lucrătoare, specialiștii CEC întocmesc Raportul privind controlul extern al calității auditului preliminar și acesta este transmis entității de audit. Entitatea de audit prezintă Consiliului Raportul privind controlul extern al calității auditului preliminar, întocmit în conformitate cu pct. 31 cu excepția lit. j)-l) inclusiv comentariile sale după caz, în termen de maxim 5 zile lucrătoare, care se anexează la Raportul privind controlul extern al calității auditului.</p> <p>33. Specialiștii CEC examinează comentariile entității de audit la Raportul privind controlul extern al calității auditului preliminar, dacă sunt, și întocmesc Raportul privind controlul extern al calității auditului prevăzut la pct.31.</p> <p>35. Constatările și concluziile specialiștilor CEC se fundamentează pe probele și dovezile puse la dispoziție de entitatea de audit.</p> <p>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.</p>				
<p>(9) Desfășurarea inspecției face obiectul unui raport care include principalele concluzii și recomandări ca urmare a verificării de asigurare a calității.</p>	<p>Decizia IP Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului nr.17/2019 privind aprobarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului</p> <p>32. După finalizarea controlului extern, în termen de 5 zile lucrătoare, specialiștii CEC întocmesc Raportul privind controlul extern al calității auditului preliminar și acesta este transmis entității de audit. Entitatea de audit prezintă Consiliului Raportul privind controlul extern al calității auditului preliminar, întocmit în conformitate cu pct. 31 cu excepția lit. j)-l) inclusiv comentariile sale după caz, în termen de maxim 5 zile lucrătoare, care se anexează la</p>	<p>C</p>			

	<p>Raportul privind controlul extern al calității auditului.</p> <p>34. Raportul privind controlul extern al calității auditului se întocmește în două exemplare, câte un exemplar pentru fiecare parte, și se semnează de către specialiștii CEC și conducătorul entității de audit în termen de maxim 3 zile lucrătoare de la expirarea termenului stabilit la pct.32.</p>				
Articolul 27, Monitorizarea calității pieței și a concurenței					
<p>(1) Autoritățile competente desemnate în temeiul articolului 20 alineatul (1) și Rețeaua europeană în domeniul concurenței (REC), după caz, monitorizează cu regularitate evoluția pieței serviciilor de audit statutar furnizate entităților de interes public și analizează în special următoarele aspecte:</p> <p>(a) riscurile care decurg dintr-o prezență ridicată de deficiențe de calitate ale auditorului statutar sau ale firmei de audit, inclusiv deficiențe sistematice din cadrul unei rețele de firme de audit, care pot duce la dispariția firmelor de audit, perturbarea prestării serviciilor de audit statutar într-un anumit sector sau în mai multe sectoare, cumulara riscurilor de deficiențe de audit și impactul asupra stabilității generale a sectorului financiar;</p> <p>(b) nivelurile de concentrare a pieței, inclusiv în anumite sectoare;</p> <p>(c) rezultatele activității comitetelor de audit;</p> <p>(d) necesitatea adoptării de măsuri în vederea diminuării riscurilor menționate la litera (a).</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 40. Transparența activității</p> <p>(1) Consiliul elaborează raportul anual de activitate, care se aprobă de Comitet.</p> <p>(2) Consiliul asigură transparența activității și plasează pe pagina web oficială:</p> <p>d) raportul anual de activitate și alte informații care reflectă activitatea desfășurată de Consiliu;</p> <p>f) actele normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică.</p>				
<p>(2) Fiecare autoritate competentă și REC, după caz, întocmește un raport referitor la evoluția pieței serviciilor de audit statutar furnizate entităților de interes public, pe care îl transmite COESA, AEVMP, ABE, EIOPA și Comisiei până la 17 iunie 2016 și, ulterior, cel puțin la fiecare 3 ani.</p> <p>După ce se consultă cu COESA, AEVMP, ABE și EIOPA, Comisia utilizează aceste rapoarte pentru a elabora un raport comun privind evoluția la nivelul Uniunii. Raportul comun în cauză este transmis Consiliului, Băncii Centrale Europene și Comitetului european pentru risc sistemic, precum și Parlamentului European, după caz.</p>		NA			
Articolul 28, Transparența autorităților competente					
<p>Autoritățile competente sunt transparente și publică cel puțin:</p> <p>(a) rapoarte anuale de activitate privind atribuțiile lor în temeiul prezentului regulament;</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 40. Transparența activității</p>	C			

<p>(b) programe de lucru anuale privind atribuțiile lor în temeiul prezentului regulament;</p> <p>(c) un raport anual privind rezultatele generale ale sistemului de asigurare a calității. Acest raport cuprinde informații referitoare la recomandările emise, monitorizarea punerii în aplicare a recomandărilor, măsurile de supraveghere luate și sancțiunile impuse. De asemenea, cuprinde informații cantitative și alte informații cheie legate de performanță în ceea ce privește resursele financiare și umane, precum și eficiența și eficacitatea sistemului de asigurare a calității;</p> <p>(d) informațiile în formă agregată cu privire la constatările și concluziile inspecțiilor, prevăzute la articolul 26 alineatul (8) primul paragraf. Statele membre pot solicita publicarea acestor constatări și concluzii din inspecțiile individuale.</p>	<p>(1) Consiliul elaborează raportul anual de activitate, care se aprobă de Comitet.</p> <p>(2) Consiliul asigură transparența activității și plasează pe pagina web oficială:</p> <p>a) planul anual de activitate;</p> <p>b) planul semestrial de control extern al calității;</p> <p>c) deciziile comitetului;</p> <p>d) raportul anual de activitate și alte informații care reflectă activitatea desfășurată de Consiliu;</p> <p>e) bugetul anual și executarea acestuia;</p> <p>f) actele normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică.</p> <p>Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr. 807/2018</p> <p>37. Consiliul asigură transparența activității și plasează pe pagina sa web oficială:</p> <p>1) componența Comitetului și curriculumurile vitae ale membrilor;</p> <p>2) planul anual de activitate;</p> <p>3) planul semestrial de control extern al calității;</p> <p>4) deciziile Comitetului;</p> <p>5) raportul anual de activitate;</p> <p>6) bugetul anual și executarea acestuia;</p> <p>7) actele normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică;</p> <p>8) după expirarea termenului de atac, măsurile disciplinare aplicate, pe un termen de cel puțin 5 ani;</p> <p>9) alte informații care reflectă activitatea Consiliului.</p>				
<p><i>CAPITOLUL III</i></p> <p><i>Cooperarea între autoritățile competente și relațiile cu autoritățile europene de supraveghere</i></p>					
<p><i>Articolul 29, Obligația de a coopera</i></p>					
<p>Autoritățile competente din statele membre cooperează atunci când este necesar în sensul prezentului regulament, inclusiv în cazurile în care practicile care fac obiectul investigației nu constituie o încălcare a dispozițiilor actelor cu putere de lege și ale actelor administrative în vigoare în statul membru în cauză.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</p> <p>Articolul 35. Funcțiile și atribuțiile organului de reglementare</p>	<p>C</p>			

	<p>(2) Ministerul Finanțelor are următoarele atribuții:</p> <p>b) reprezintă interesele Republicii Moldova în organizațiile internaționale în domeniul auditului.</p> <p>Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile</p> <p>(4) Consiliul are următoarele atribuții:</p> <p>m) colaborează cu autoritățile internaționale de supraveghere publică a auditului.</p>				
Articolul 30, Instituirea COESA					
(1) Fără a aduce atingere organizării supravegherii auditului la nivel național, cooperarea dintre autoritățile competente este organizată în cadrul COESA.		NA			
(2) COESA este compus din câte un membru din fiecare stat membru, care este un reprezentant la nivel înalt din partea autorităților competente menționate la articolul 32 alineatul (1) din Directiva 2006/43/CE, și un membru desemnat de AEVMP, denumiți în continuare „membri”.		NA			
(3) ABE și EIOPA sunt invitate să participe la reuniunile COESA în calitate de observatori.		NA			
(4) COESA se reunește periodic și, după caz, la solicitarea Comisiei sau a unui stat membru.		NA			
(5) Fiecare membru al COESA dispune de un vot, cu excepția membrului desemnat de AEVMP, care nu are drept de vot. Cu excepția dispozițiilor contrare, deciziile COESA se iau cu majoritate simplă de către membrii săi.		NA			
(6) Președintele COESA este ales sau demis cu o majoritate de 2/3 dintre membri de pe o listă de candidați reprezentând autoritățile competente menționate la articolul 32 alineatul (1) din Directiva 2006/43/CE. Președintele este ales pentru un mandat de patru ani. Președintele nu poate să-și exercite funcția pe durata a două mandate consecutive, dar poate fi reales după o perioadă de întrerupere de patru ani. Vicepreședintele este desemnat sau demis de către Comisie. Președintele și vicepreședintele nu dispun de drepturi de vot. În cazul în care președintele își prezintă demisia sau este demis înainte de sfârșitul mandatului său, vicepreședintele exercită în mod provizoriu funcția de președinte până la următoarea reuniune		NA			

a COESA, în cadrul căreia se alege un președinte pentru durata rămasă a mandatului.					
(7) COESA: (a) facilitează schimbul de informații, de cunoștințe de specialitate și de bune practici pentru punerea în aplicare a prezentului regulament și a Directivei 2006/43/CE; (b) furnizează consiliere la nivel de experți pentru Comisie, precum și pentru autoritățile competente, la solicitarea acestora, cu privire la chestiuni legate de punerea în aplicare a prezentului regulament și a Directivei 2006/43/CE; (c) contribuie la evaluarea tehnică a sistemelor publice de supraveghere ale țărilor terțe și la cooperarea internațională dintre statele membre și țările terțe în acest domeniu, menționate la articolul 46 alineatul (2) și la articolul 47 alineatul (3) din Directiva 2006/43/CE; (d) contribuie la examinarea tehnică a standardelor internaționale de audit, inclusiv a proceselor de elaborare a acestora, în scopul adoptării lor la nivelul Uniunii; (e) contribuie la îmbunătățirea mecanismelor de cooperare pentru supravegherea auditorilor statutari, a firmelor de audit al entităților de interes public sau a rețelelor din care acestea fac parte; (f) îndeplinesc alte atribuții de coordonare în cazurile prevăzute în prezentul regulament sau în Directiva 2006/43/CE.					
(8) În scopul îndeplinirii atribuțiilor sale menționate la alineatul (7) litera (c), COESA solicită asistență din partea AEVMP, ABE sau EIOPA în măsura în care această solicitare este legată de cooperarea internațională între state membre și țări terțe în domeniul auditului statutar al entităților de interes public supravegheate de autoritățile europene de supraveghere respective. În cazul în care se solicită astfel de asistență, AEVMP, ABE sau EIOPA asistă COESA în această atribuție.		NA			
(9) În scopul îndeplinirii atribuțiilor sale, COESA poate adopta orientări sau avize fără caracter obligatoriu. Comisia publică orientările și avizele adoptate de COESA.		NA			
(10) COESA preia toate atribuțiile existente și în curs de desfășurare, după caz, ale Grupului european al organelor de supraveghere a auditorilor (GEOSA) înființat prin Decizia 2005/909/CE.		NA			
(11) COESA poate institui subgrupuri cu statut permanent sau <i>ad hoc</i> pentru a analiza anumite chestiuni în cadrul mandatului		NA			

stabilit. Participarea la discuțiile subgrupurilor poate fi extinsă pentru a include autoritățile competente din țările Spațiului Economic European (denumit în continuare SEE) în domeniul supravegherii auditului sau pentru a include pe bază de invitație, de la caz la caz, autoritățile competente din țări care nu sunt membre ale UE sau SEE, sub rezerva primirii unei aprobări din partea membrilor COESA. Participarea unei autorități competente dintr-un stat care nu este membru al UE sau SEE poate face obiectul unei restricții ca durată.				
(12) COESA instituie un subgrup în scopul executării atribuțiilor menționate la alineatul (7) litera (c). Subgrupul respectiv este prezidat de membrul desemnat de AEVMP în temeiul alineatului (2).		NA		
(13) La solicitarea a cel puțin trei membri sau din proprie inițiativă, atunci când acest lucru este considerat util și/sau necesar, președintele COESA poate invita experți, inclusiv practicieni, cu competențe specifice într-o chestiune de pe ordinea de zi să participe la deliberările COESA sau ale subgrupurilor sale în calitate de observatori. COESA poate invita reprezentanți ai autorităților competente din țări terțe cu competențe în domeniul supravegherii auditului să participe la deliberările COESA sau ale subgrupurilor sale în calitate de observatori.		NA		
(14) Secretariatul COESA este asigurat de către Comisie. Cheltuielile COESA sunt incluse în estimările Comisiei.		NA		
(15) Președintele pregătește ordinea de zi provizorie pentru fiecare reuniune a COESA, ținând seama în mod corespunzător de contribuțiile scrise ale membrilor.		NA		
(16) Președintele sau, în absența acestuia, vicepreședintele comunică opiniile ori pozițiile COESA numai cu aprobarea membrilor săi.		NA		
(17) Discuțiile din cadrul COESA nu sunt publice.		NA		
(18) COESA își adoptă regulamentul de procedură.		NA		
Articolul 31, Cooperarea privind verificările de asigurare a calității, investigațiile și inspecțiile la fața locului				
(1) Autoritățile competente iau măsurile necesare pentru a asigura o cooperare eficientă la nivelul Uniunii în ceea ce privește verificările de asigurare a calității.		NA		

<p>(2) Autoritatea competentă a unui stat membru poate solicita sprijinul autorității competente dintr-un alt stat membru în legătură cu verificările de asigurare a calității auditorilor statutari sau a firmelor de audit care fac parte dintr-o rețea care desfășoară activități semnificative în statul membru respectiv.</p>		NA			
<p>(3) În cazul în care o autoritate competentă primește o solicitare din partea unei autorități competente din alt stat membru de a acorda asistență la verificarea de asigurare a calității a auditorilor statutari sau a firmelor de audit care fac parte dintr-o rețea care desfășoară activități semnificative în statul membru respectiv, aceasta trebuie să îi permită autorității competente solicitante să acorde asistență la o astfel de verificare de asigurare a calității. Autoritatea competentă solicitantă nu are dreptul să acceseze informații care pot încălca normale privind securitatea națională sau pot aduce atingere suveranității, securității și ordinii publice a statului membru solicitat.</p>		NA			
<p>(4) În cazul în care o autoritate competentă constată că se comit sau au fost comise acte care contravin dispozițiilor prezentului regulament pe teritoriul unui alt stat membru, aceasta informează într-un mod cât mai specific autoritatea competentă a statului membru respectiv cu privire la această constatare. Autoritatea competentă a celuilalt stat membru acționează în mod corespunzător. Aceasta informează autoritatea competentă care a transmis notificarea cu privire la rezultatele acțiunii respective și, în măsura în care este posibil, cu privire la evoluțiile intermediare semnificative.</p>		NA			
<p>(5) Autoritatea competentă a unui stat membru poate să solicite unei autorități competente dintr-un alt stat membru să desfășoare o investigație pe teritoriul acestuia din urmă. De asemenea, poate solicita să li se permită angajaților săi să însoțească personalul autorității competente din acel stat membru pe durata investigației, inclusiv în inspecțiile la fața locului. Investigația sau inspecția face integral obiectul unui control general din partea statului membru pe al cărui teritoriu este efectuată.</p>		NA			
<p>(6) Autoritatea competentă solicitată poate refuza să dea curs solicitării de a efectua o investigație, astfel cum se prevede la alineatul (5) primul paragraf, sau solicitării ca personalul său să fie însoțit de personalul unei autorități competente dintr-un alt stat membru, astfel cum se prevede la alineatul (5) al doilea paragraf, în situațiile următoare:</p>		NA			

<p>(a) investigația sau inspecția la fața locului poate încălca normele privind securitatea națională sau aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a statului membru solicitat;</p> <p>(b) au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași persoane pe lângă autoritățile statului membru solicitat;</p> <p>(c) a fost adoptată deja o hotărâre definitivă cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași persoane de către autoritățile din statul membru solicitat.</p>					
<p>(7) În cazul unei verificări de asigurare a calității, al unei investigații cu efecte transfrontaliere, autoritățile competente ale statelor membre implicate pot transmite o cerere comună către COESA, solicitându-i să coordoneze verificarea sau investigația.</p>		NA			
<p>Articolul 32, Colegiile autorităților competente</p>					
<p>(1) Pentru a înlesni îndeplinirea atribuțiilor menționate la articolul 26, articolul 31 alineatele (4)-(6) din prezentul regulament și la articolul 30 din Directiva 2006/43/CE cu privire la anumiți auditori statutari, la anumite firme de audit sau la rețelele acestora, se pot constitui colegii cu participarea autorității competente a statului membru de origine și a oricărei alte autorități competente, cu condiția ca:</p> <p>(a) auditorul statutar sau firma de audit să presteze servicii de audit statutar în beneficiul unor entități de interes public din jurisdicția statului membru în cauză; sau</p> <p>(b) o filială a firmei de audit să fie înregistrată în jurisdicția statului membru în cauză.</p>		NA			
<p>(2) În cazul anumitor auditori statutari sau firme de audit, autoritatea competentă a statului membru de origine acționează în calitate de mediator.</p>		NA			
<p>(3) În ceea ce privește anumite rețele, autoritățile competente ale statelor membre în care rețeaua desfășoară activități semnificative poate solicita COESA să înființeze un colegiu cu participarea autorităților competente solicitante.</p>		NA			
<p>(4) În termen de 15 zile lucrătoare de la înființarea colegiului autorităților competente cu privire la o anumită rețea, membrii colegiului aleg un mediator. În absența unui acord, COESA numește un mediator dintre membrii colegiului. Membrii colegiului evaluează la fiecare cinci ani alegerea mediatorului pentru a se asigura că mediatorul ales este în continuare cel mai adecvat.</p>		NA			

(5) Mediatorul conduce ședințele colegiului, coordonează acțiunile colegiului și asigură schimbul de informații eficient între membrii colegiului.		NA			
(6) În termen de 10 zile lucrătoare de la data alegerii sale, mediatorul elaborează acorduri scrise de coordonare în cadrul colegiilor cu privire la: (a) informațiile care fac obiectul schimbului între autoritățile competente; (b) situațiile în care autoritățile competente trebuie să se consulte; (c) situațiile în care autoritățile competente pot delega atribuții de supraveghere în conformitate cu articolul 33.		NA			
(7) În lipsa unui acord cu privire la acordurile scrise de coordonare menționate la alineatul (6), orice membru al colegiului poate sesiza COESA. Mediatorul ține cont în mod corespunzător de recomandarea COESA privind acordurile scrise de coordonare înainte de a conveni asupra textului final. Acordurile scrise de coordonare alcătuiesc un singur document care conține o justificare completă a tuturor diferențelor semnificative față de recomandarea COESA. Mediatorul transmite acordurile scrise de coordonare membrilor colegiilor și COESA.		NA			
Articolul 33, Delegarea atribuțiilor					
Autoritatea competentă a statului membru de origine poate delega oricare din atribuțiile sale unei autorități competente dintr-un alt stat membru, cu condiția ca acea autoritate competentă să își dea acordul. Delegarea atribuțiilor nu afectează responsabilitatea autorității competente care delegă.		NA			
Articolul 34, Confidențialitatea și secretul profesional în ceea ce privește cooperarea dintre autoritățile competente					
(1) Toate persoanele care lucrează sau au lucrat în cadrul organismelor implicate în cadrul de cooperare între autorități competente, astfel cum este menționat la articolul 30, au obligația de a păstra secretul profesional. Informațiile care fac obiectul obligației de respectare a secretului profesional nu pot fi dezvăluite niciunei alte persoane sau autorități, exceptând cazurile în care dezvăluirea informațiilor este necesară în proceduri judiciare sau reprezintă o obligație legală în temeiul dreptului Uniunii sau al dreptului intern.		NA			
(2) Articolul 22 nu împiedică organismele implicate în cadrul de cooperare între autorități competente, astfel cum este menționat		NA			

la articolul 30, să facă schimb de informații confidențiale cu autoritățile competente. Informațiile schimbate în acest mod fac obiectul obligației de păstrare a secretului profesional, obligație la care se supun și persoanele angajate sau care au fost angajate de autoritățile competente.					
(3) Toate informațiile care fac obiectul schimbului în temeiul prezentului regulament între organisme implicate în cadrul de cooperare între autorități competente, astfel cum este menționat la articolul 30, și autoritățile competente și alte autorități și organisme sunt considerate confidențiale, cu excepția cazurilor în care divulgarea acestora reprezintă o obligație legală în temeiul dreptului Uniunii sau al dreptului intern.		NA			
Articolul 35, Protecția datelor cu caracter personal					
(1) Statele membre aplică Directiva 95/46/CE pentru prelucrarea datelor cu caracter personal efectuată în statele membre în scopul aplicării prezentului regulament.	Legea privind protecția datelor cu caracter personal nr. 133/2011 Articolul 2. Domeniul de aplicare (1) Prezenta lege reglementează relațiile juridice care apar în procesul de prelucrare a datelor cu caracter personal ce fac parte dintr-un sistem de evidență sau care sînt destinate să fie incluse într-un asemenea sistem, efectuată în totalitate sau în parte prin mijloace automatizate, precum și prin alte mijloace decît cele automatizate. (2) Domeniul de acțiune al prezentei legi se extinde asupra: a) prelucrării datelor cu caracter personal efectuate în cadrul activităților desfășurate de operatori aflați pe teritoriul Republicii Moldova; b) prelucrării datelor cu caracter personal efectuate în cadrul misiunilor diplomatice și oficiilor consulare ale Republicii Moldova, precum și de către alți operatori aflați în afara teritoriului țării, dar pe teritorii în care se aplică dreptul intern al Republicii Moldova, în temeiul dreptului internațional public; c) prelucrării datelor cu caracter personal efectuate de operatori aflați în afara teritoriului Republicii Moldova, cu utilizarea mijloacelor aflate pe teritoriul Republicii Moldova, cu excepția cazului în care aceste mijloace nu sînt utilizate decît în scopul tranzitării pe teritoriul	C		Legea privind protecția datelor cu caracter personal nr. 133/2011 Este un act normative armonizat care asigură transpunerea Directivei 95/46/CE	

	Republicii Moldova a datelor cu caracter personal care fac obiectul prelucrării respective; d) prelucrării datelor cu caracter personal în cadrul acțiunilor de prevenire și investigare a infracțiunilor, punerii în executare a sentințelor de condamnare și al altor acțiuni din cadrul procedurii penale sau contravenționale în condițiile legii.				
(2) În ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal efectuată de COESA, AEVMP, ABE și EIOPA în contextul prezentului regulament și al Directivei 2006/43/CE, se aplică Regulamentul (CE) nr. 45/2001.		NA			
CAPITOLUL IV , Cooperarea cu autorități din țări terțe și cu organizații și organisme internaționale				Se referă la statele membre	
Articolul 36 Acordul privind schimbul de informații					
(1) Autoritățile competente pot încheia acorduri de cooperare privind schimbul de informații cu autorități competente din țări terțe numai dacă informațiile dezvăluite fac obiectul unor garanții de respectare a secretului profesional în țările terțe în cauză, care să fie cel puțin echivalente cu cele prevăzute la articolele 22 și 34. Autoritățile competente comunică fără întârziere COESA acordurile respective și le notifică Comisiei. Se face schimb de informații în temeiul prezentului articol numai în situațiile în care schimbul de informații este necesar pentru îndeplinirea atribuțiilor autorităților competente respective în temeiul prezentului regulament. În cazul în care un astfel de schimb de informații implică transferul de date cu caracter personal către o țară terță, statele membre respectă dispozițiile Directivei 95/46/CE, iar COESA respectă dispozițiile Regulamentului (CE) nr. 45/2001.		NA			
(2) Autoritățile competente cooperează cu autoritățile competente sau cu alte organisme relevante ale țărilor terțe cu privire la verificările de asigurare a calității și cu privire la investigațiile auditorilor statutar și ale firmelor de audit. La solicitarea unei autorități competente, COESA contribuie la această cooperare și la instituirea unei convergențe în materie de supraveghere cu țările terțe.		NA			

(3) Atunci când cooperarea sau schimbul de informații implică documente de lucru privind auditul sau alte documente deținute de auditorii statutare sau de firmele de audit, se aplică dispozițiile articolului 47 din Directiva 2006/43/CE.		NA			
(4) COESA elaborează orientări privind conținutul acordurilor de cooperare și privind schimbul de informații menționate la prezentul articol.		NA			
Articolul 37, Comunicarea informațiilor primite de la țări terțe					
Autoritatea competentă dintr-un anumit stat membru poate dezvălui informațiile confidențiale primite din partea autorităților competente ale țărilor terțe, în cazul în care acest lucru este prevăzut într-un acord de cooperare, numai dacă a primit acordul expres al autorității competente care a transmis informațiile și, după caz, dacă informațiile sunt dezvăluite exclusiv în scopul pentru care autoritatea competentă respectivă și-a dat acordul sau dacă o astfel de dezvăluire reprezintă o obligație în temeiul dreptului Uniunii sau al dreptului intern.		NA			
Articolul 38, Comunicarea informațiilor transferate către țări terțe					
Autoritatea competentă a unui stat membru impune ca informațiile confidențiale pe care le transmite unei autorități competente dintr-o țară terță să poată fi dezvăluite de autoritatea competentă unor terți sau unor autorități numai după ce a obținut în prealabil acordul expres al autorității competente care a transmis informațiile, în conformitate cu dreptul intern a acesteia, și cu condiția ca informațiile să fie dezvăluite numai în scopul pentru care autoritatea competentă a statului membru și-a dat acordul sau dacă dezvăluirea informațiilor reprezintă o obligație legală în temeiul dreptului Uniunii sau al dreptului intern sau este necesară în cadrul unor proceduri judiciare din țara terță respectivă.		NA			
Articolul 39, Exercițarea competențelor delegate					
(1) Competența de a adopta acte delegate este conferită Comisiei în condițiile prevăzute la prezentul articol.		NA			
(2) Competența de a adopta acte delegate menționată la articolul 9 se conferă Comisiei pe o perioadă de cinci ani, începând cu 16 iunie 2014. Comisia prezintă un raport privind delegarea de competențe cel târziu cu nouă luni înainte de încheierea perioadei de cinci ani. Delegarea de competențe se prelungește tacit cu		NA			

perioade identice, cu excepția cazului în care Parlamentul European sau Consiliul se opun prelungirii respective cel târziu cu trei luni înainte de încheierea fiecărei perioade.					
(3) Delegarea de competențe menționată la articolul 9 poate fi revocată oricând de Parlamentul European sau de Consiliu. O decizie de revocare pune capăt delegării de competențe specificată în decizia respectivă. Decizia produce efecte din ziua următoare datei publicării în <i>Jurnalul Oficial al Uniunii Europene</i> sau la o dată ulterioară menționată în decizie. Decizia nu aduce atingere actelor delegate care sunt deja în vigoare.		NA			
(4) De îndată ce adoptă un act delegat, Comisia îl notifică simultan Parlamentului European și Consiliului.		NA			
(5) Un act delegat adoptat în temeiul articolului 9 intră în vigoare numai în cazul în care nici Parlamentul European și nici Consiliul nu au formulat obiecțiuni în termen de două luni de la notificarea acestuia către Parlamentul European și Consiliu sau în cazul în care, înainte expirării termenului respectiv, atât Parlamentul European, cât și Consiliul au informat Comisia că nu vor formula obiecțiuni. Termenul în cauză se prelungește cu două luni la inițiativa Parlamentului European sau a Consiliului.		NA			
Articolul 40, Evaluare și raportare					
(1) Comisia evaluează activitățile și eficacitatea sistemului de cooperare dintre autoritățile competente în cadrul COESA, menționat la articolul 30, în special în ceea ce privește îndeplinirea atribuțiilor COESA definite la alineatul (7) din articolul menționat și întocmește un raport cu privire la aceste aspecte.		NA			
(2) Evaluarea ține seama de evoluțiile la nivel internațional, în special cu privire la consolidarea cooperării cu autoritățile competente din țări terțe și contribuirea la îmbunătățirea mecanismelor de cooperare pentru supravegherea auditorilor statuari și a firmelor de audit al entităților de interes public care fac parte din rețele internaționale de audit. Comisia finalizează evaluarea până la 17 iunie 2019.		NA			
(3) Raportul este prezentat Parlamentului European și Consiliului, împreună cu o propunere legislativă, dacă este cazul. Raportul ia în considerare progresele înregistrate în domeniul cooperării între autoritățile competente în cadrul COESA, de la începutul funcționării acestui cadru, și propune măsuri viitoare de		NA			

îmbunătățire a eficacității cooperării dintre autoritățile competente ale statelor membre.				
(4) Până la 17 iunie 2028, Comisia prezintă Parlamentului European și Consiliului un raport privind punerea în aplicare a prezentului regulament.		NA		
Articolul 41, Dispoziție tranzitorie				
(1) Începând cu 17 iunie 2020, o entitate de interes public nu încheie un contract pentru o misiune de audit cu un anumit auditor statutar sau o anumită firmă de audit și nici nu prelungește o misiune a acestuia (acesteia) dacă auditorul statutar sau firma de audit respectivă a prestat servicii de audit pentru entitatea de interes public în cauză pe o perioadă de cel puțin 20 de ani consecutivi la data intrării în vigoare a prezentului regulament.		NA		
(2) Începând cu 17 iunie 2023, o entitate de interes public nu încheie un contract pentru o misiune de audit cu un anumit auditor statutar sau o anumită firmă de audit și nici nu prelungește o misiune a acestuia (acesteia) dacă auditorul statutar sau firma de audit respectivă a prestat servicii de audit pentru entitatea de interes public în cauză pe o perioadă de cel puțin 11 ani consecutivi, dar mai scurtă de 20 de ani consecutivi la data intrării în vigoare a prezentului regulament.		NA		
(3) Fără a aduce atingere alineatelor (1) și (2), misiunile de audit pentru care s-au încheiat contracte înainte de 16 iunie 2014, dar care sunt încă în vigoare până la 17 iunie 2016 pot rămâne valabile până la sfârșitul duratei maxime menționate la articolul 17 alineatul (1) al doilea paragraf sau la articolul 17 alineatul (2) litera (b). Se aplică articolul 17 alineatul (4).		NA		
(4) Articolul 16 alineatul (3) se aplică misiunilor de audit respective numai după expirarea duratei menționate la articolul 17 alineatul (1) al doilea paragraf.		NA		
Articolul 42, Dispoziții naționale				
Statele membre adoptă dispozițiile necesare astfel încât să asigure aplicarea efectivă a prezentului regulament.		NA		
Articolul 43, Abrogarea Deciziei 2005/909/CE				
Decizia 2005/909/CE se abrogă.		NA		
Articolul 44, Intrarea în vigoare				
Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în <i>Jurnalul Oficial al Uniunii Europene</i> . Se aplică de la 17 iunie 2016.		NA		

Cu toate acestea, articolul 16 alineatul (6) se aplică de la 17 iunie 2017. Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.					