

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA
L E G E
pentru modificarea Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare
(nr.unic 802/MF/2026)

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Prezenta lege transpune parțial Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006, CELEX 02006L0043, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2026/470 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 februarie 2026 de modificare a Directivelor 2006/43/CE, 2013/34/UE, (UE) 2022/2464 și (UE) 2024/1760 în ceea ce privește anumite cerințe de raportare privind durabilitatea de către întreprinderi și anumite cerințe privind diligența necesară în materie de durabilitate a întreprinderilor.

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

1. Clauza de armonizare va avea următorul cuprins:

„Prezenta lege transpune Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006, CELEX 02006L0043, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2026/470 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 februarie 2026 de modificare a Directivelor 2006/43/CE, 2013/34/UE, (UE) 2022/2464 și (UE) 2024/1760 în ceea ce privește anumite cerințe de raportare privind durabilitatea de către întreprinderi și anumite cerințe privind diligența necesară în materie de durabilitate a întreprinderilor.”.

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

3. Articolul 1 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 1.** Obiectul de reglementare

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

4. Articolul 2:

1) alineatul (1):

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

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

a) este obligatoriu conform prevederilor legislației;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

b) comportament profesional conform;”;

noțiunea „entitate de audit ” va avea următorul cuprins:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

rețea – o structură complexă:

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

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

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

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

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

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

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

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

2) alineatul (2) va avea următorul cuprins:

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

5. Articolul 3:

1) alineatul (2) va avea următorul cuprins:

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

2) alineatul (3):

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

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

6. Articolul 4:

1) alineatul (1):

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

litera b) va avea următorul cuprins:

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

litera d) se exclude.

2) alineatul (2):

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

3) alineatele (3) și (4) se exclud.

7. Articolul 5:

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

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

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

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

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

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

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

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

9. Articolul 6 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 6.** Înregistrarea auditorilor

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

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

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

10. Articolul 7:

1) alineatul (1) va avea următorul cuprins:

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

2) alineatul (2):

litera j) va avea următorul cuprins:

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

litera l) va avea următorul cuprins:

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

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

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

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

o) denumirea și adresa autorității competente;

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

3) alineatul (3) va avea următorul cuprins:

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

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

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

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

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

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

11. Articolul 8 va avea următorul cuprins:

„**Articolul 8.** Entitatea de audit

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

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

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

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

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

12. Articolul 9 va avea următorul cuprins:

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

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

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

b) documente care confirmă angajarea auditorilor în cadrul entității;

c) informația privind membrii organului executiv;

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

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

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

13. Articolul 10:

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

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

(2) Registrul public al entităților de audit cuprinde:

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

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

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

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

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

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

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

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

15. Articolul 12 alineatul (3) se exclude.

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

„Secțiunea a 3-a

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

Articolul 19¹. Înregistrarea auditorilor din state membre

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

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

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

Articolul 19². Înregistrarea entităților de audit din state membre

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

17. Articolul 20:

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

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

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

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

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

18. Articolul 21 va avea următorul cuprins:

„Articolul 21. Independența și obiectivitatea

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) alte situații prevăzute de Codul etic.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

20. Articolul 22:

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

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

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

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

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

21. Articolul 23 va avea următorul cuprins:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) denumirea, adresa și sediul entității;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

24. Articolul 25:

1) alineatul (1):

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

litera b) va avea următorul cuprins:

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

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

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

„Articolul 25¹. Dosarul de asigurare a raportării privind durabilitatea

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

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

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

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

26. Articolul 26:

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

2) alineatele (6) și (7) se exclud.

27. Articolul 27 va avea următorul cuprins:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

29. Articolul 28:

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

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

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

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

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

c) opinia auditorului cu privire la următoarele:

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

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

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

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

f) identificarea sediului entității de audit.”.

2) alineatul (3):

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

litera c) va avea următorul cuprins:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

31. Articolul 31:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

35. Articolul 35:

1) alineatul (1) va avea următorul cuprins:

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

2) alineatul (2):

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

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

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

36. Articolul 37:

1) alineatul (3):

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

se completează cu litera h) cu următorul cuprins:

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

2) alineatul (4):

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

litera m) va avea următorul cuprins:

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

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

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

o) sesizează organele de urmărire penală, după caz;

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

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

37. Articolul 38:

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

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

38. Articolul 39:

1) alineatul (3):

litera a) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,7 până la”;

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

litera c) după cuvintele „în mărime de” se completează cu textul „la 0,3 până la”;

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

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

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

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

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

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

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

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

39. Articolul 40:

1) alineatul (1) va avea următorul cuprins:

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

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

40. Articolul 41:

1) alineatul (1) va avea următorul cuprins:

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

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

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

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

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

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

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

41. Articolul 42:

1) alineatul (1) va avea următorul cuprins:

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

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

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

3) alineatul (2):

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

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

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

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

litera d) și f) vor avea următorul cuprins:

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

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

se completează cu litera g) cu următorul cuprins:

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

4) alineatul (3):

prima propoziție va avea următorul cuprins:

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

litera a) și b) vor avea următorul cuprins:

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

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

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

se completează cu litera j) cu următorul cuprins:

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

5) alineatul (4) va avea următorul cuprins:

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

a) gravitatea și durata încălcării;

b) gradul de răspundere a persoanei responsabile;

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

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

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

42. Articolul 43:

1) alineatul (2) va avea următorul cuprins:

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

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

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

- a) sancțiunea este impusă unei persoane fizice și se dovedește, în urma unei evaluări anterioare obligatorii a proporționalității publicării datelor cu caracter personal, că publicarea este disproporționată;
- b) publicarea ar pune în pericol stabilitatea piețelor financiare sau un proces penal în curs de desfășurare;
- c) publicarea ar produce prejudicii disproporționate persoanelor și entităților implicate.”.

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

„Secțiunea a 3-a

Cooperarea internațională

Articolul 43¹. Secretul profesional și schimbul de informații

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Articolul 43². Cooperarea în cadrul investigațiilor

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Articolul 43⁴. Cooperarea internațională pentru convergența cerințelor profesionale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Articolul 43⁸. Cooperarea cu autoritățile competente din țări terțe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

44. Articolul 44:

1) alineatul (2) textul „desemnați de adunarea generală a acționarilor sau de către fondator pe un termen de 3 ani. Una și aceeași persoană poate fi aleasă în calitate de membru al comitetului de audit pentru cel mult 2 termene consecutive” se substituie cu cuvintele „ai consiliului entității”.

2) alineatul (3) va avea următorul cuprins:

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

3) alineatul (5¹) se exclude.

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

45. Articolul 45 va avea următorul cuprins:

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

Comitetul de audit are următoarele atribuții:

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

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

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

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

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

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

46. Articolul 46 se exclude.

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

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

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

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

„**Articolul 51.**

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

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

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

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

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI