

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

Participantul la avizare, consultare publică, expertizare	Nr. crt.	Conținutul obiecției, propunerii, recomandării, concluziei	Argumentarea autorului proiectului
Avizare și consultare publică			
Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării (nr.12-3292 din 30 octombrie 2024)	1.	<i>Lipsa obiecțiilor și propunerilor</i>	
Comisia Națională a Pieței Financiare (03-4/4058 din 06 decembrie 2024)	1.	<i>Lipsa obiecțiilor și propunerilor</i>	
Expertizare			
Centrul de Armonizare a Legislației (31/02-126-11905 din 25 octombrie 2024)	1.	<p><i>Observații de compatibilitate cu Regulamentul (UE) nr.537/2014</i></p> <p>Atât Legea nr.271/2017, cât și proiectul național nu au asigurat transpunerea unor norme obligatorii din actul UE, iar Tabelul de concordanță nu oferă explicații concludente privind netranspunerea acestora. Astfel, se impune reexaminarea în vederea transpunerii în proiectul național a următoarelor norme:</p> <ul style="list-style-type: none"> - art.11 (3) din actul UE, în partea ce ține de furnizarea unor informații esențiale despre procesul de audit către comitet de audit; - art.17 (5) din actul UE, care permite prelungirea mandatului de audit, cu aprobarea adunării generale a acționarilor; - art.17 (6) din actul UE, care oferă posibilitatea unei prelungiri excepționale de până la 2 ani pentru același auditor, cu aprobarea autorității competente; - art.17 (8) din actul UE, care stabilește modalitatea de calculare a duratei misiunii de audit, începând cu primul exercițiu financiar vizat de scrisoarea de misiune și include fuziuni sau achiziții de calcul continuității mandatului. 	<p><i>Se acceptă</i> Proiectul a fost completat cu alin.(3) la art.46.</p> <p><i>Nu se acceptă</i> Regulamentul (UE) nr.537/2014 stabilește cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public. La momentul actual în RM sunt un număr limitat de entități de interes public care cad sub reglementarea în cauză. Considerăm prematură transpunerea prevederilor art.17 alin.(5), (6) și (8) din Regulament, care stabilesc restricții suplimentare pentru entitățile de audit care</p>

		efectuează auditul situațiilor financiare la entitățile de interes public cu referință la durata misiunii. Totodată, prevederile netranspuse urmează a fi incluse în proiectul de modificare a cadrului normativ, cu includerea acțiunii de modificare a Legii nr.271/2017 în PNA pentru aderarea Republicii Moldova la Uniunea Europeană pe anii 2021-2027, cu termenul de transpunere decembrie 2027.
	2. <i>Obiecții privind Tabelul de concordanță</i> Tabelul de concordanță al Regulamentului (UE) nr.537/2014 nu corespunde în totalitate cerințelor legale înaintate pentru acesta. În acest sens, se impune actualizarea lui în conformitate cu condițiile stabilite de Anexa la HG nr.1171/2018. Astfel, Compartimentul 9 al Tabelului de concordanță va fi completat cu explicațiile și motivele care stau la baza netranspunerii sau transpunerii parțiale a prevederilor actului UE, fiind inserate trimiteri, mențiuni relevante ce menționează diferențele dintre prevederile actului UE și prevederile proiectului de act normativ național și se indică termenele preconizate pentru realizarea transpunerii integrale a dispozițiilor actului juridic european și proiectele de acte normative care vor înlătura diferențele de compatibilitate constatate la compartimentul 8 al tabelului de concordanță. Ca urmare a expertizei de compatibilitate realizate, proiectul național și instrumentele de armonizare se vor revizui potrivit observațiilor expuse.	<i>Se acceptă</i> Tabelul de concordanță (Compartimentul 9) a fost completat cu explicațiile și termenele preconizate pentru realizarea transpunerii actului UE.
Ministerul Justiției (nr.04/2-10079 din 15.11.2024)	La Art.I, semnalăm necesitatea completării acestuia în vederea respectării prevederilor art.44 alin.(4) din <i>Legea nr.100/2017 cu privire la actele normative</i> , potrivit căroră, pentru proiectele actelor normative de modificare cu relevanță UE, clauza de armonizare se înserează în proiectul actului normativ de modificare și, după caz, se completează clauza de armonizare a actului normativ de bază cu	<i>Se acceptă</i> Proiectul a fost completat cu clauza de armonizare.

	<p>trimiteri la noile acte juridice europene transpuse sau cu noi trimiteri la elementele structurale ale actului UE transpus.</p> <p>La pct.1 se constată cele ce urmează:</p> <p>În conformitate cu punctele (3) și (4) din Recomandarea Comisiei din 5 iunie 2008 privind limitarea răspunderii civile a auditorilor legali și a societății de audit [notificată cu număr C(2008)2274] (Text cu relevanță pentru SEE) (2008/473/CE):</p> <p>„Din moment ce răspunderea nelimitată și solidară poate descuraja societățile și rețelele de audit să intre pe piața internațională de audit pentru societățile cotate la bursă din Comunitate, există puține perspective de apariție a noi rețele de audit care să fie în măsură să efectueze audituri legale pentru astfel de societăți.</p> <p>În consecință, răspunderea auditorilor și a societăților de audit, inclusiv a auditorilor de grupuri, care efectuează audituri legale ale societăților cotate la bursă, ar trebui limitată”.</p> <p>Din cuprinsul alin.(6) al art.26 din <i>Legea nr.271/2017</i> nu derivă expres această finalitate, limitarea răspunderii auditorilor, or, potrivit proiectului de lege „răspunderea entității de audit față de entitatea auditată, solicitantul auditului se extinde cel puțin pe termenul general de prescripție extinctivă, stabilit de Codul civil nr.1107/2002.”. În acest context, apare incertitudine privind termenul exact al prescripției extinctivă, precum riscul neuniformizării termenului în care poate fi limitată răspunderea auditorului. În conformitate cu art.394 din Codul civil, termenul general în interiorul căruia persoana poate să-și apere, pe calea intentării unei acțiuni în instanță de judecată, dreptul încălcat este de 3 ani. Pe de altă parte, art.404 din cod dispune faptul că în toate cazurile, termenul de prescripție extinctivă nu poate depăși durata maximă de 10 ani de la data încălcării dreptului.</p> <p>Mai mult decât atât, nu este clar după ce criterii se va conduce, la deciderea de comun acord de către consiliu, organul executiv și organul de supraveghere a entității auditate la aprobarea limitării în timp a răspunderii entității de audit, în situația prevăzută la alin.(6) lit.c) al art.26 din legea nominalizată.</p>	<p><i>Nu se acceptă</i></p> <p>Recomandarea Comisiei din 5 iunie 2008 privind limitarea răspunderii civile a auditorilor legali și a societății de audit în pct.(5) prevede că „Statele membre ar trebui să întreprindă măsuri în vederea limitării răspunderii. În acest scop, se recomandă utilizarea, în special, al uneia sau a mai multora dintre următoarele metode:</p> <p>(a) stabilirea unei sume financiare maxime sau a unei formule care să permită calcularea unei astfel de sume;</p> <p>(b) stabilirea unei serii de principii în virtutea cărora un auditor legal sau o societate de audit nu este răspunzătoare într-o măsură mai mare decât contribuția sa efectivă la pierderea suferită de reclamant și, prin urmare, nu este responsabilă solidar cu ceilalți autori ai acțiunilor ilicite;</p> <p>(c) <i>dispoziție care să permită oricărei societăți să fie auditată și auditorului legal sau societății de audit să stabilească o limitare a răspunderii printr-un acord.</i>”</p> <p>Prin urmare, pentru transpunerea Recomandării Comisiei a fost selectată metoda prevăzută la lit.(c).</p> <p>Metoda transpusă în proiectul de modificare a Legii nr.271/2017 este în strictă conformitate cu condițiile stabilite la pct.(6) al Recomandării. Totodată, pct.(3) al Recomandării Comisiei prevede „Limitarea răspunderii ar trebui să se aplice pentru societatea auditată și pentru orice parte terță care dispune de dreptul de a înainta o</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>Suplimentar la lit.c), în partea ce vizează „cuantumul sumei care poate fi solicitată pentru prejudiciul cauzat entității auditate” se va ține cont de pct.(6) din <i>Recomandarea Comisiei din 5 iunie 2008</i>, care statuează:</p> <p>„Prin urmare, statele membre ar trebui să poată să stabilească <i>un plafon de răspundere a auditorilor</i>, în temeiul legislației naționale. Ca alternativă, statele membre ar trebui să poată să instituie, în temeiul legislației naționale, <i>un sistem de răspundere proporțională</i>, conform căruia auditorii legali și societățile de audit sunt răspunzătoare exclusiv în măsura contribuției lor la prejudiciul cauzat, fără să fie răspunzători solidar alături de alte părți.”</p> <p>Subsidiar, textul amendamentelor la <i>Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare</i> se va revizui în măsura expunerii acestora într-un limbaj simplu, clar și concis, pentru a se exclude orice echivoc, cu utilizarea terminologiei juridice. În acest sens, necesită clarificare expresia „se extinde cel puțin pe termenul general de prescripție extinctivă” și „limitare în timp”.</p>	<p>cerere de despăgubire, în temeiul legislației naționale.” Deci, reieșind din faptul că Codul civil prevede diferite termenele de prescripție extinctivă, în Proiect a fost prevăzută limitarea răspunderii „cel puțin pe termenul general de prescripție extinctivă, stabilit de Codul civil nr.1107/2002.”</p> <p>De asemenea, cu referință la termenul de prescripție, în textul proiectului nu se poate face trimitere la faptul că acesta se va stabili conform Codului civil, deoarece acesta este stabilit inițial prin acordul părților și nu poate fi mai mic de 3 ani (termenul de prescripție extinctivă stabilit de Codul civil).</p> <p>Totodată, menționăm că, pct.(3), (4) și (6) la care se face referire în expertiza juridică nu fac parte din textul recomandării care se transpune, dar din preambulul la recomandare care stabilește motivele, scopurile și finalitățile urmărite de actul UE, text care nu se transpune în legislația națională.</p> <p>Mai mult ca atât, Centrul de Armonizare a Legislației în Declarație de compatibilitate în baza expertizei proiectului de lege s-a expus referitor la transpunerea Recomandării Comisiei, stabilind că, „Completările aduse art.26 alin. (6) – (7) din Legea nr.271/2017 introduc un cadru clar pentru limitarea răspunderii civile a auditorilor, stipulând condiții specifice pentru acordurile încheiate, cum ar fi respectarea legislației civile și implicarea organelor de conducere ale entității auditate. Astfel, se asigură alinierea la prevederile Recomandării, în partea ce ține de</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			limitarea și metodele de limitare a răspunderii auditorilor.”. Totodată, în procesul de transpunere a actului UE s-a ținut cont de experiența României.
Centrul Național Anticorupție (nr.ELO24/I0111 din 14.11.2024)		<i>Lipsa obiecțiilor și propunerilor</i> Implementarea prevederilor propuse, poate contribui la realizarea interesului public vizat de proiect, fapt care nu este în detrimentul interesului public general (în sensul prevăzut de prevederile Legii integrității nr.82/2017).	