

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

Conținutul normei în vigoare	Modificarea propusă	Conținutul normei după modificare
<p>Prezenta lege transpune parțial Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului (text cu relevanță pentru SEE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006.</p>	<p>În clauza de armonizare, textul „Prezenta lege transpune parțial Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului (text cu relevanță pentru SEE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006.” se substituie cu textul:</p> <p>„Prezenta lege transpune:</p> <p>– parțial Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului (text cu relevanță pentru SEE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006, nr.CELEX 32006L0043, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2023/2864 a Parlamentului European și a Consiliului din din 13 decembrie 2023 de modificare a anumitor directive în ceea ce privește înființarea și funcționarea punctului unic de acces european (Text cu relevanță pentru SEE);</p>	<p>Prezenta lege transpune:</p> <p>– parțial Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului (text cu relevanță pentru SEE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006, nr.CELEX 32006L0043, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2023/2864 a Parlamentului European și a Consiliului din din 13 decembrie 2023 de modificare a anumitor directive în ceea ce privește înființarea și funcționarea punctului unic de acces european (Text cu relevanță pentru SEE);</p> <p>– parțial Regulamentul (UE) nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (Text cu relevanță pentru SEE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 158/77 din 27 mai 2014, nr.CELEX 32014R0537, așa cum a fost modificată ultima dată prin Regulamentul (UE) 2023/2869 al Parlamentului European și al Consiliului din 13 decembrie 2023 de modificare a anumitor regulamente în ceea ce privește</p>

	<p>– parțial Regulamentul (UE) nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (Text cu relevanță pentru SEE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 158/77 din 27 mai 2014, nr.CELEX 32014R0537, așa cum a fost modificată ultima dată prin Regulamentul (UE) 2023/2869 al Parlamentului European și al Consiliului din 13 decembrie 2023 de modificare a anumitor regulamente în ceea ce privește înființarea și funcționarea punctului unic de acces european (Text cu relevanță pentru SEE);</p> <p>– Recomandarea Comisiei din 5 iunie 2008 privind limitarea răspunderii civile a auditorilor legali și a societăților de audit [notificată cu numărul C(2008) 2274] (Text cu relevanță pentru SEE) (2008/473/CE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 162/39 din 21 iunie 2008, nr.CELEX 32008H0473.”</p>	<p>înființarea și funcționarea punctului unic de acces european (Text cu relevanță pentru SEE);</p> <p>– Recomandarea Comisiei din 5 iunie 2008 privind limitarea răspunderii civile a auditorilor legali și a societăților de audit [notificată cu numărul C(2008) 2274] (Text cu relevanță pentru SEE) (2008/473/CE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 162/39 din 21 iunie 2008, nr.CELEX 32008H0473.</p>
<p>Articolul 26. Asigurarea riscului de audit</p> <p>(1) Entitatea de audit este obligată să asigure riscul de audit pentru prejudiciul cauzat entității auditate, solicitantului auditului, ca urmare a exprimării unei opinii de audit necorespunzătoare, în cazul în care situațiile financiare conțin denaturări semnificative.</p> <p>(2) Pentru asigurarea riscului de audit, entitatea de audit întreprinde, după caz, următoarele măsuri:</p>	<p>Articolul 26 se completează cu două alineate noi, care devin alineatele (6) și (7), cu următorul cuprins:</p> <p>„(6) În cazul efectuării auditului la entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, limitarea în timp și quantumul sumei care poate fi solicitată pentru prejudiciul cauzat entității auditate, solicitantului auditului de către entitatea de audit se stabilește printr-un acord încheiat între entitatea de audit și entitatea auditată, solicitantul auditului cu respectarea următoarelor condiții:</p> <p>a) acordul este încheiat conform legislației civile;</p>	<p>Articolul 26. Asigurarea riscului de audit</p> <p>(1) Entitatea de audit este obligată să asigure riscul de audit pentru prejudiciul cauzat entității auditate, solicitantului auditului, ca urmare a exprimării unei opinii de audit necorespunzătoare, în cazul în care situațiile financiare conțin denaturări semnificative.</p> <p>(2) Pentru asigurarea riscului de audit, entitatea de audit întreprinde, după caz, următoarele măsuri:</p> <p>a) încheie cu asigurătorul un contract de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate</p>

<p>a) încheie cu asigurătorul un contract de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională, obiectul asigurării fiind contractul de audit sau auditul;</p> <p>b) constituie provizioane în mărime de minimum 15% din venitul din vânzări în perioada de gestiune aferentă auditului.</p> <p>(3) În cazul efectuării auditului la entitățile de interes public, entitatea de audit asigură riscul de audit conform prevederii alin.(2) lit.a).</p> <p>(4) În cazul efectuării auditului la alte entități decât cele de interes public, entitatea de audit asigură riscul de audit conform alin.(2) lit.a) și/sau b).</p> <p>(5) Modul de asigurare a riscului de audit este stabilit de către Ministerul Finanțelor.</p>	<p>b) 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;</p> <p>c) limitarea în timp și quantumul sumei se decide de comun acord de către consiliu, organul executiv și organul de supraveghere a entității auditate și se aprobă de către adunarea generală a acționarilor/asociaților sau fondatorul entității auditate;</p> <p>d) informațiile privind acordul de limitare în timp și quantumul sumei se publică în nota explicativă la situațiile financiare a entității auditate.</p> <p>(7) Prevederile acordului privind limitarea în timp și quantumul sumei care poate fi solicitată pentru prejudiciul cauzat nu sunt aplicabile în cazul comiterii cu intenție de către entitatea de audit a acțiunilor care au cauzat prejudicii entității auditate, solicitantului auditului ca urmare a exprimării unei opinii de audit necorespunzătoare, în cazul în care situațiile financiare conțin denaturări semnificative.”.</p>	<p>profesională, obiectul asigurării fiind contractul de audit sau auditul;</p> <p>b) constituie provizioane în mărime de minimum 15% din venitul din vânzări în perioada de gestiune aferentă auditului.</p> <p>(3) În cazul efectuării auditului la entitățile de interes public, entitatea de audit asigură riscul de audit conform prevederii alin.(2) lit.a).</p> <p>(4) În cazul efectuării auditului la alte entități decât cele de interes public, entitatea de audit asigură riscul de audit conform alin.(2) lit.a) și/sau b).</p> <p>(5) Modul de asigurare a riscului de audit este stabilit de către Ministerul Finanțelor.</p> <p>(6) În cazul efectuării auditului la entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, limitarea în timp și quantumul sumei care poate fi solicitată pentru prejudiciul cauzat entității auditate, solicitantului auditului de către entitatea de audit se stabilește printr-un acord încheiat între entitatea de audit și entitatea auditată, solicitantul auditului cu respectarea următoarelor condiții:</p> <p>a) acordul este încheiat conform legislației civile;</p> <p>b) 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;</p> <p>c) limitarea în timp și quantumul sumei se decide de comun acord de către consiliu, organul executiv și organul de supraveghere a entității auditate și se aprobă de către adunarea generală a acționarilor/asociaților sau fondatorul entității auditate;</p>
---	---	--

		<p>d) informațiile privind acordul de limitare în timp și quantumul sumei se publică în nota explicativă la situațiile financiare a entității auditate.</p> <p>(7) Prevederile acordului privind limitarea în timp și quantumul sumei care poate fi solicitată pentru prejudiciul cauzat nu sunt aplicabile în cazul comiterii cu intenție de către entitatea de audit a acțiunilor care au cauzat prejudicii entității auditate, solicitantului auditului ca urmare a exprimării unei opinii de audit necorespunzătoare, în cazul în care situațiile financiare conțin denaturări semnificative.</p>
<p>Articolul 46. Raportul suplimentar adresat comitetului de audit</p> <p>(1) Entitatea de audit prezintă raportul suplimentar comitetului de audit și consiliului entității de interes public auditate concomitent cu raportul auditorului.</p> <p>(2) Raportul suplimentar cuprinde:</p> <p>a) declarația privind respectarea cerinței de independență;</p> <p>b) informația despre auditorii care au participat la misiunea de audit;</p> <p>c) descrierea procedurilor de fond utilizate;</p> <p>d) nivelul pragului de semnificație stabilit pentru situațiile financiare auditate și, după caz, pentru anumite categorii de tranzacții, solduri de conturi sau prezentări de informații, precum și factorii calitativi utilizați pentru stabilirea pragului de semnificație;</p>	<p>La articolul 46:</p> <p>1) la alineatul (2):</p> <p>- după cuvintele „Raportul suplimentar” se completează cu cuvintele „explică rezultatele auditului și”;</p> <p>- se completează cu litera i) cu următorul cuprins: „i) semnătura auditorului și data întocmirii raportului.”;</p> <p>2) se completează cu alineatul (3) cu următorul cuprins: „(3) În cazul în care au fost încheiate contracte de audit cu mai multe entități de audit pentru efectuarea auditului situațiilor financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și între acestea au existat divergențe de opinii cu privire la reglementările contabile, procedurile de audit sau alte divergențe în desfășurarea auditului, motivele divergențelor sunt explicate în raportul suplimentar adresat comitetului de audit.”.</p>	<p>Articolul 46. Raportul suplimentar adresat comitetului de audit</p> <p>(1) Entitatea de audit prezintă raportul suplimentar comitetului de audit și consiliului entității de interes public auditate concomitent cu raportul auditorului.</p> <p>(2) Raportul suplimentar explică rezultatele auditului și cuprinde:</p> <p>a) declarația privind respectarea cerinței de independență;</p> <p>b) informația despre auditorii care au participat la misiunea de audit;</p> <p>c) descrierea procedurilor de fond utilizate;</p> <p>d) nivelul pragului de semnificație stabilit pentru situațiile financiare auditate și, după caz, pentru anumite categorii de tranzacții, solduri de conturi sau prezentări de informații, precum și factorii calitativi utilizați pentru stabilirea pragului de semnificație;</p> <p>e) descrierea și explicarea raționamentelor legate de evenimente sau de condiții identificate pe parcursul</p>

<p>e) descrierea și explicarea raționamentelor legate de evenimente sau de condiții identificate pe parcursul auditului care pot suscita îndoieli serioase cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea;</p> <p>f) informații privind:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– erorile semnificative depistate în situațiile financiare ale entității de interes public auditate, indicând dacă fiecare eroare a fost sau nu soluționată de conducere;</li><li>– nerespectarea de către entitatea de interes public auditată a prevederilor legislației;</li><li>– impedimentele apărute în procesul auditului;</li><li>– aspectele aferente auditului discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea;</li><li>– alte aspecte aferente auditului care, în opinia profesională a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară;</li></ul> <p>g) analiza metodelor de evaluare aplicate pentru elementele situațiilor financiare și pentru orice impact al schimbării metodelor;</p> <p>h) constatarea dacă entitatea de interes public auditată a prezentat toate documentele și explicațiile solicitate.</p>		<p>auditului care pot suscita îndoieli serioase cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea;</p> <p>f) informații privind:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– erorile semnificative depistate în situațiile financiare ale entității de interes public auditate, indicând dacă fiecare eroare a fost sau nu soluționată de conducere;</li><li>– nerespectarea de către entitatea de interes public auditată a prevederilor legislației;</li><li>– impedimentele apărute în procesul auditului;</li><li>– aspectele aferente auditului discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea;</li><li>– alte aspecte aferente auditului care, în opinia profesională a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară;</li></ul> <p>g) analiza metodelor de evaluare aplicate pentru elementele situațiilor financiare și pentru orice impact al schimbării metodelor;</p> <p>h) constatarea dacă entitatea de interes public auditată a prezentat toate documentele și explicațiile solicitate;</p> <p>i) semnătura auditorului și data întocmirii raportului.</p> <p>(3) În cazul în care au fost încheiate contracte de audit cu mai multe entități de audit pentru efectuarea auditului situațiilor financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și între acestea au existat divergențe de opinii cu privire la reglementările contabile, procedurile de audit sau alte divergențe în desfășurarea auditului, motivele divergențelor sunt explicate în raportul suplimentar adresat comitetului de audit.</p>
---	--	---

**TABEL DE CONCORDANȚĂ**

**RECOMANDAREA COMISIEI DIN 5 Iunie 2008 PRIVIND LIMITAREA RĂSPUNDERII CIVILE A AUDITORILOR LEGALI ȘI A SOCIETĂȚILOR DE AUDIT**

<b>1</b>	<b>TITLUL ACTULUI UNIUNII EUROPENE, INCLUSIV CELE MAI RECENTE AMENDAMENTE INCLUSE:</b>  RECOMANDAREA COMISIEI DIN 5 Iunie 2008 PRIVIND LIMITAREA RĂSPUNDERII CIVILE A AUDITORILOR LEGALI ȘI A SOCIETĂȚILOR DE AUDIT  <a href="https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX%3A32008H0473">https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX%3A32008H0473</a>
<b>2</b>	<b>TITLUL ACTULUI NORMATIV NAȚIONAL</b> Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2007
<b>3</b>	<b>GRADUL DE COMPATIBILITATE</b> C - <b>compatibil</b> (prevederile proiectului actului normativ național transpun în totalitate prevederile actului Uniunii Europene și sunt conforme cu scopul și principiile actului Uniunii Europene).
<b>4</b>	<b>Autoritatea responsabilă – Ministerul Finanțelor</b>
<b>5</b>	<b>Data actualizării – octombrie 2024</b>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Observațiile
6	7	8	9
<b>Obiect</b>			
(1) Prezenta recomandare vizează răspunderea civilă a auditorilor și a societăților de audit care realizează un audit legal al conturilor consolidate sau anuale ale unei societăți care este înregistrată într-un stat membru și ale cărei titluri de valoare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată dintr-un stat membru.	<b>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</b> <b>Articolul 47.</b> Răspunderea auditorului și a entității de audit (1) Auditorul este responsabil de formarea și de exprimarea opiniei în raportul său.	<b>Compatibil</b>	

	<p>(2) Entitatea de audit și auditorul răspund față de entitatea auditată și față de solicitantul auditului conform legislației civile, contravenționale și penale.</p> <p>(3) Repararea pagubelor materiale cauzate entității auditate și solicitantului auditului se efectuează de către asigurator și/sau de către entitatea de audit.</p>		
<b>Limitarea răspunderii</b>			
<p>(2) Răspunderea civilă a auditorilor legali și a societăților de audit care rezultă dintr-o încălcare a îndatoririlor profesionale care le revin ar trebui să fie limitată, cu excepția cazurilor de încălcare deliberată a îndatoririlor de către auditorul legal respectiv sau de către societatea de audit respectivă.</p> <p>(3) Limitarea răspunderii ar trebui să se aplice pentru societatea auditată și pentru orice parte terță care dispune de dreptul de a înainta o cerere de despăgubire, în temeiul legislației naționale.</p> <p>(4) Orice limitare a răspunderii civile nu ar trebui să împiedice părțile prejudiciate să fie despăgubite în mod echitabil.</p>	<p><b>Articolul 26.</b> Asigurarea riscului de audit</p> <p>(1) Entitatea de audit este obligată să asigure riscul de audit pentru prejudiciul cauzat entității auditate, solicitantului auditului, ca urmare a exprimării unei opinii de audit necorespunzătoare, în cazul în care situațiile financiare conțin denaturări semnificative.</p> <p>(2) Pentru asigurarea riscului de audit, entitatea de audit întreprinde, după caz, următoarele măsuri:</p> <p>a) încheie cu asiguratorul un contract de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională, obiectul asigurării fiind contractul de audit sau auditul;</p> <p>b) constituie provizioane în mărime de minimum 15% din venitul din vânzări în perioada de gestiune aferentă auditului.</p> <p>(3) În cazul efectuării auditului la entitățile de interes public, entitatea de audit asigură riscul de audit conform prevederii alin.(2) lit.a).</p> <p>(4) În cazul efectuării auditului la alte entități decât cele de interes public, entitatea de audit asigură riscul de audit conform alin.(2) lit.a) și/sau b).</p> <p>(7) Prevederile acordului privind limitarea în timp și cuantumul sumei care poate fi solicitată pentru prejudiciul cauzat nu sunt aplicabile în cazul comiterii cu intenție de către entitatea de audit a acțiunilor care au cauzat prejudicii entității auditate, solicitantului auditului ca urmare a exprimării unei</p>	<b>Compatibil</b>	

	opinii de audit necorespunzătoare, în cazul în care situațiile financiare conțin denaturări semnificative.		
<b>Metode de limitare a răspunderii</b>			
<p>(5) Statele membre ar trebui să întreprindă măsuri în vederea limitării răspunderii. În acest scop, se recomandă utilizarea, în special, a 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) 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.</p> <p>(6) În cazul în care răspunderea este limitată printr-un acord, astfel cum se menționează la alineatul (5) litera (c), statele membre ar trebui să se asigure că următoarele condiții sunt îndeplinite:</p> <p>(a) acordul se supune controlului jurisdicțional;</p> <p>(b) în ceea ce privește societatea care trebuie auditată, nivelul de limitare este decis în mod colectiv de membrii organismelor administrative, de conducere și de supraveghere, menționate la articolul 50b din Directiva 78/660/CEE a Consiliului<sup>(2)</sup> sau, în cazul unui grup de audit, la articolul 36a din Directiva 83/349/CEE a Consiliului<sup>(3)</sup> și această decizie este aprobată de acționarii societății care trebuie auditată;</p> <p>(c) limitarea răspunderii și orice modificări ale acesteia se publică în anexele la conturile societății auditate.</p> <p>(7) Înainte de adoptarea de măsuri de punere în aplicare a metodelor menționate la alineatul (5) literele (a), (b) sau (c) sau a oricărei alte metode de limitare a răspunderii care este în conformitate cu alineatele (2), (3) și (4), un stat membru ar trebui să ia în considerare impactul asupra piețelor financiare și a investitorilor, asupra condițiilor de acces la piața de audit legal pentru societățile cotate la bursă, precum și impactul asupra calității auditului, a capacității de asigurare a riscurilor și asupra societăților care trebuie auditate.</p>	<p><b>Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017</b></p> <p><b>Articolul 26.</b></p> <p>(6) În cazul efectuării auditului la entitățile ale căror valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, limitarea în timp și quantumul sumei care poate fi solicitată pentru prejudiciul cauzat entității auditate, solicitantului auditului de către entitatea de audit se stabilește printr-un acord încheiat între entitatea de audit și entitatea auditată, solicitantul auditului cu respectarea următoarelor condiții:</p> <p>a) acordul este încheiat conform legislației civile;</p> <p>b) 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;</p> <p>c) limitarea în timp și quantumul sumei se decide de comun acord de către consiliu, organul executiv și organul de supraveghere a entității auditate și se aprobă de către adunarea generală a acționarilor/asociaților sau fondatorul entității auditate;</p> <p>d) informațiile privind acordul de limitare în timp și quantumul sumei se publică în nota explicativă la situațiile financiare a entității auditate.</p>	<b>Compatibil</b>	

<b>Etapa ulterioară</b>			
(8) Statele membre sunt invitate să informeze Comisia cu privire la acțiunile întreprinse pe baza prezentei recomandări până la 5 iunie 2010.		<b>Prevederi UE neaplicabile</b>	
<b>Destinatari</b>			
Prezenta recomandare se adresează statelor membre.			