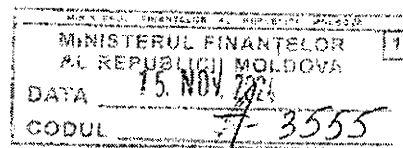




**MINISTERUL JUSTIȚIEI
AL REPUBLICII MOLDOVA**

MD - 2012, mun. Chișinău,
str. 31 August 1989, nr. 82
tel.: +373 22 20 14 24
web: www.justice.gov.md
e-mail: secretariat@justice.gov.md



Nr. 04/2-10079 din 15.11.2024

La nr. 16-02/446 din 01.11.2024

**Ministerul Finanțelor
Cancelaria de Stat**

Urmare examinării proiectului *de lege pentru modificarea Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare (număr unic 910/MF/2024)*, comunicăm următoarele.

Sub aspectul intenției de reglementare, potrivit autorilor, proiectul de act normativ a fost elaborat în contextul armonizării continue a legislației din domeniul contabilității, raportării financiare și auditului. Potrivit Acordului de Asociere RM-UE, în vederea continuării transpunerii Regulamentului (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 transpunerii Recomandării Comisiei din 5 iunie 2008 privind limitarea răspunderii civile a auditorilor legali și a societăților de audit au fost elaborate tabele de concordanță și s-a stabilit necesitatea modificării Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

Principalele prevederi ale proiectului sunt:

1. a fost stabilit modul de limitare a răspunderii civile a auditorilor și entităților de audit pentru prejudiciul cauzat entității auditate/solicitantului auditului în cazul efectuării auditului la entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;

2. a fost introdusă o prevedere privind semnarea și datarea de către auditor a Raportului suplimentar adresat comitetului de audit;

3. a fost completată cu prevederi referitor la explicarea în raportul suplimentar adresat comitetului de audit a divergențelor de opinii 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.

În context, referitor la textul propriu-zis al proiectului, menționăm următoarele.

La Art. I, semnalăm necesitatea completării acestuia în vederea respectării prevederilor art. 44 alin. (4) din *Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative*, potrivit căroră, pentru proiectele actelor normative de modificare cu relevanță UE, clauza de armonizare se inserează în proiectul actului normativ de modificare și, după caz, se completează clauza de armonizare a actului normativ de bază cu trimiteri la noile actele juridice europene transpuse sau cu noi trimiteri la elementele structurale ale actului UE transpus.

La pct. 1 se constată cele ce urmează:

În conformitate cu punctele (3) și (4) din 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):

„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.

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.”

Din cuprinsul alin. (6) al art. 26 din *Legea nr. 271/2017* 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.

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.

Suplimentar la lit. c), în partea ce vizează „quantumul sumei care poate fi solicitată pentru prejudiciul cauzat entității auditate” se va ține cont de pct. (6) din *Recomandarea Comisiei din 5 iunie 2008*, care statuează:

„Prin urmare, statele membre ar trebui să poată să stabilească *un plafon de răspundere a auditorilor*, în temeiul legislației naționale. Ca alternativă, statele membre ar trebui să poată să instituie, în temeiul legislației naționale, *un sistem de răspundere proporțională*, 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.”

Subsidiar, textul amendamentelor la *Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare* 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”.

Secretar de stat

Stanislav COPEȚCHI

Ex. Zinaida Țigău, nr. 16235,
e-mail: zinaida.tigau@justice.gov.md

Digitally signed by Copețchi Stanislav
Date: 2024.11.15 10:29:55 EET
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ

