



## Comisia economie, buget și finanțe

### RAPORT asupra Proiectului de Lege pentru modificarea Legii nr.217/2017 privind auditul situațiilor financiare (nr. 386 din 18.12.2024) lectura II

Comisia economie, buget și finanțe a examinat proiectul de lege (nr. 386 din 18.12.2024), înaintat cu titlu de inițiativă legislativă de către Guvern, și comunică următoarele.

Proiectul de lege propus examinării a fost aprobat în lectura întâi în cadrul ședinței Parlamentului din 26 decembrie 2024. Pentru lectura a doua la proiectul de lege a fost prezentat un singur amendament al domnului deputat Radu MARIAN. Prin amendament se propune ca proiectul de lege să intre în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova dat fiind faptul că termenul prevăzut în proiect de 1 ianuarie 2025 este depășit.

Totodată, au fost examinate propunerile de ordin tehnico-legislativ expuse în avizul Direcției generale juridice a Secretariatului Parlamentului.

Prin urmare, Comisia economie, buget și finanțe cu votul majoritar al membrilor comisiei, propune plenului Parlamentului examinarea și adoptarea proiectului de lege nr. 386 din 18.12.2024 în a doua lectură.

**Radu MARIAN**  
**Președintele Comisiei**

## **LEGE**

### **pentru modificarea Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Prezenta lege transpune:

– art. 11 alin. (2)–(4) din 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), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 158/77 din 27 mai 2014, CELEX: 32014R0537, așa cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul (UE) 2023/2869 al Parlamentului European și al Consiliului din 13 decembrie 2023;

– 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, CELEX: 32008H0473.

**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:

– 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, CELEX: 32006L0043, așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2023/2864 a Parlamentului European și a Consiliului din 13 decembrie 2023;

– 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), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 158/77 din 27 mai 2014, CELEX: 32014R0537, așa cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul (UE) 2023/2869 al Parlamentului European și al Consiliului din 13 decembrie 2023;

– 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, CELEX: 32008H0473.”

2. Articolul 26 se completează cu alineatele (6) și (7) cu următorul cuprins:

„(6) În cazul efectuării auditului la entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, limitarea în timp a răspunderii pentru prejudiciul cauzat și quantumul sumei care poate fi solicitată pentru prejudiciul cauzat entității auditate, solicitantului auditului de către entitatea de audit se stabilesc printr-un acord scris încheiat între entitatea de audit și entitatea auditată, solicitantul auditului, cu respectarea următoarelor condiții:

a) acordul este încheiat conform legislației civile;

b) răspunderea entității de audit față de entitatea auditată, solicitantul auditului se extinde cel puțin pe durata termenului general de prescripție extinctivă stabilit de Codul civil;

c) limitarea în timp a răspunderii pentru prejudiciul cauzat și quantumul sumei care poate fi solicitată pentru prejudiciul cauzat se decid de comun acord de către consiliul, organul executiv și organul de supraveghere ale entității auditate și se aprobă de către adunarea generală a acționarilor/asociaților sau de către fondatorul entității auditate;

d) informațiile ce țin de acordul privind limitarea în timp a răspunderii pentru prejudiciul cauzat și quantumul sumei care poate fi solicitată pentru prejudiciul cauzat se includ în nota explicativă la situațiile financiare ale entității auditate.

(7) Prevederile acordului privind limitarea în timp a răspunderii pentru prejudiciul cauzat 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.”

3. Articolul 46:

la alineatul (2):

partea introductivă va avea următorul cuprins:

„Raportul suplimentar explică rezultatele auditului și cuprinde:”;

alineatul se completează cu litera i) cu următorul cuprins:

„i) semnătura auditorului și data întocmirii raportului.”

articolul 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.”

**Art. II.** – Prezenta lege intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI**

## ЗАКОН

### **о внесении изменений в Закон об аудите финансовых отчетов № 271/2017**

Парламент принимает настоящий органический закон.

Настоящий закон перелагает:

– части (2)–(4) статьи 11 Регламента (ЕС) Европейского парламента и Совета № 537/2014 от 16 апреля 2014 года о специальных требованиях к обязательному аудиту общественно значимых организаций и об отмене Решения Комиссии 2005/909/ЕС (текст, имеющий отношение к ЕЭП), опубликованного в Официальном журнале Европейского Союза L 158/77 от 27 мая 2014 года, CELEX: 32014R0537, с последующими изменениями, внесенными Регламентом (ЕС) Европейского парламента и Совета 2023/2869 от 13 декабря 2023 года;

– Рекомендацию Комиссии от 5 июня 2008 года об ограничении гражданской ответственности назначенных в законодательном порядке аудиторов и аудиторских фирм [уведомление № C(2008) 2274] (текст, имеющий отношение к ЕЭП) (2008/473/ЕС), опубликованную в Официальном журнале Европейского Союза L 162/39 от 21 июня 2008 года, CELEX: 32008N0473.

**Ст. I.** – В Закон об аудите финансовых отчетов № 271/2017 (Официальный монитор Республики Молдова, 2018 г., № 7–17, ст. 48), с последующими изменениями, внести следующие изменения:

1. Формулу гармонизации изложить в следующей редакции:

«Настоящий закон перелагает:

– частично Директиву 2006/43/ЕС Европейского парламента и Совета от 17 мая 2006 года об обязательном аудите годовой и консолидированной бухгалтерской отчетности, изменении Директив Совета 78/660/ЕЭС и 83/349/ЕЭС и отмене Директивы Совета 84/253/ЕЭС (текст, имеющий

отношение к ЕЭП), опубликованную в Официальном журнале Европейского Союза L 157/87 от 9 июня 2006 года, CELEX: 32006L0043, с последующими изменениями, внесенными Директивой (ЕС) Европейского парламента и Совета 2023/2864 от 13 декабря 2023 года;

– частично Регламент (ЕС) Европейского парламента и Совета № 537/2014 от 16 апреля 2014 года о специальных требованиях к обязательному аудиту общественно значимых организаций и об отмене Решения Комиссии 2005/909/ЕС (текст, имеющий отношение к ЕЭП), опубликованный в Официальном журнале Европейского Союза L 158/77 от 27 мая 2014 года, CELEX: 32014R0537, с последующими изменениями, внесенными Регламентом (ЕС) Европейского парламента и Совета 2023/2869 от 13 декабря 2023 года;

– Рекомендацию Комиссии от 5 июня 2008 года об ограничении гражданской ответственности назначенных в законодательном порядке аудиторов и аудиторских фирм [уведомление № С(2008) 2274] (текст, имеющий отношение к ЕЭП) (2008/473/ЕС), опубликованную в Официальном журнале Европейского Союза L 162/39 от 21 июня 2008 года, CELEX: 32008H0473.».

## 2. В статью 26 внести следующие изменения:

только в тексте на русском языке в части (1) слова «аудируемому субъекту–заказчику аудита» заменить словами «аудируемому субъекту, заказчику аудита»;

дополнить статью частями (6) и (7) следующего содержания:

«(6) В случае проведения аудита у субъектов, ценные бумаги которых допущены к торгам на регулируемом рынке, ограничение по времени ответственности за причиненный ущерб и размер суммы, которая может быть взыскана за ущерб, причиненный аудируемому субъекту, заказчику аудита со стороны субъекта аудита, устанавливаются письменным соглашением, заключенным между субъектом аудита и аудируемым субъектом, заказчиком аудита, с соблюдением следующих условий:

а) соглашение заключено согласно гражданскому законодательству;

б) ответственность субъекта аудита перед аудируемым субъектом, заказчиком аудита распространяется как минимум на общий срок исковой давности, установленный Гражданским кодексом;

с) ограничение по времени ответственности за причиненный ущерб и размер суммы, которая может быть взыскана за причиненный ущерб, устанавливаются по взаимному согласию совета, исполнительного органа и

надзорного органа аудируемого субъекта и утверждаются общим собранием акционеров/участников или учредителем аудируемого субъекта;

d) информация, касающаяся соглашения об ограничении по времени ответственности за причиненный ущерб и размера суммы, которая может быть взыскана за причиненный ущерб, включается в пояснительную записку к финансовым отчетам аудируемого субъекта.

(7) Положения соглашения об ограничении по времени ответственности за причиненный ущерб и размере суммы, которая может быть взыскана за причиненный ущерб, не применяются в случае умышленного совершения субъектом аудита действий, причинивших ущерб аудируемому субъекту, заказчику аудита вследствие выражения аудитором неадекватного мнения, в случае содержания в финансовых отчетах существенных искажений.».

3. В статье 46:

в части (2):

вводную часть изложить в следующей редакции:

«Дополнительный отчет содержит пояснения по результатам аудита и включает в себя:»;

дополнить часть пунктом i) следующего содержания:

«i) подпись аудитора и дату составления отчета.»;

дополнить статью частью (3) следующего содержания:

«(3) Если были заключены договоры аудита с несколькими субъектами аудита на проведение аудита финансовых отчетов за один и тот же отчетный период и между ними существовали расхождения во мнении в отношении правил бухгалтерского учета, аудиторских процедур или прочие расхождения в проведении аудита, причины расхождений разъясняются в дополнительном отчете, адресованном комитету по аудиту.».

4. Только в тексте на русском языке часть (3) статьи 42 изложить в следующей редакции:

«(3) К субъектам аудита и аудиторам применяются дисциплинарные меры в связи:

а) с проведением аудита одновременно с услугами, указанными в части (7) статьи 21;

- b) с нарушениями, совершенными в процессе проведения аудита, включая выводы аудитора, на которых основывается его мнение, сделанные в отсутствии аудиторских доказательств;
- c) с несоблюдением положений статьи 8;
- d) с неуплатой платежей и взносов, указанных в статье 39;
- e) с несоответствиями, установленными по результатам внешнего контроля качества;
- f) с нарушением требований о непрерывной профессиональной подготовке, предусмотренных пунктом e) части (1) статьи 31;
- g) с непредставлением отчета о прозрачности и отчета о соблюдении процедур управления качеством аудита;
- h) с размещением отчета о прозрачности на своей официальной веб-странице;
- i) с непредставлением информации, предусмотренной частью (4) статьи 7 и частью (4) статьи 10.».

**Ст. II.** – Настоящий закон вступает в силу со дня его опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ ПАРЛАМЕНТА**

**SINTEZA**  
**rezultatelor examinării amendamentelor, propunerilor și obiecțiilor**  
**la proiectul de lege pentru modificarea Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare**  
**(nr.386 din 18.12.2024) II lectură**

Nr. crt.	<i>Textul părții constitutive a actului legislativ în vigoare care se propune a fi modificat, completat sau abrogat</i>	<i>Textul părții constitutive a proiectului de lege la care se propun, amendamente, propuneri, obiecții</i>	<i>Autorul și conținutul amendamentului, propunerii, obiecției</i>	<i>Rezultatele examinării de comisie</i>
1.	Prezenta lege parțial 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 (text cu relevanță pentru SEE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii	<b>2</b> <b>Art. I.</b> – 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. 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), publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006” se substituie cu textul: „Prezenta lege transpune: - parțial Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a	<b>3</b> <b><u>Directia Generală Juridică</u></b> 1. La pct.1, dispoziția privind modificarea clauzei de armonizare se va expune în felul următor: ”Clauza de armonizare va avea următorul cuprins”, conform uzanțelor tehnico- juridice și redacționale.	<b>4</b> <b><u>Se acceptă</u></b>

Europene L 157/87 din 9 iunie 2006.	<p>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), publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006 (CELEX: 32006L0043), așa cum a fost modificată ultima dată prin Directiva (UE) 2023/2864 a Parlamentului European și a Consiliului 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), publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 158/77 din 27 mai 2014 (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</p>
-------------------------------------	--

	<p>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 (CELEX: 32008H0473)”.</p>		
<p>2. 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 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>2. Articolul 26 se completează cu 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 cuantumul 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 al Republicii Moldova nr. 1107/2002;</p>	<p><b><u>Directia Generală Juridică</u></b></p> <p>2. La pct.2:</p> <p>- norma de modificare a art.26 alin.(6) cuvintele ”limitarea în timp” urmează a fi concretizate, întru asigurarea unei înțelegeri corecte și evitarea unor tălmăciri diferite în procesul de aplicare. Astfel, se va concretiza dacă se are în vedere limitarea în timp a entității de audit pentru efectuarea auditului, conform contractului de audit;</p> <p>- cuvântul ”acord”, urmează a fi concretizat și definit în contextul raporturilor juridice examinate conform prevederilor Legii nr.271/2017, care reglementează ”contractul de audit”. Astfel, în cazul în care se intenționează încheierea unui acord suplimentar contractului de audit, aceste reglementări urmează a fi delimitate și concretizate prin reglementări clare privind procedura de încheiere, de modificare și de încetare a acestora. La fel, urmează a se determina cercul de subiecți pentru care survine obligativitatea aplicării prevederilor menționate și modul de aplicare cu referire la contractele de audit deja încheiate, la raporturile juridice contractuale în curs de realizare.</p> <p>Considerăm că normele juridice de reglementare de drept material și de drept procedural prevăzute în proiectul de</p>	<p><b><u>Se acceptă</u></b></p> <p><b><u>parțial</u></b></p> <p><b><u>Subiecții pentru care survine obligativitatea aplicării prevederilor sunt prevăzuți în alin.(6):</u></b></p> <p><b><u>„În cazul efectuării auditului la entitățile ale căror valori sunt mobiliare sunt</u></b></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>c) limitarea în timp și cuantumul 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 de către fondatorul entității auditate;</p> <p>d) informațiile privind acordul de limitare în timp și cuantumul sumei se publică în nota explicativă la situațiile financiare a entității auditate.</p>	<p>lege nu întrunesc pe deplin criteriile de calitate a legii, conform constatărilor Curții Constituționale expuse prin Hotărârea nr.10/2017, conturați prin prisma principiului securității juridice. Potrivit Curții Constituționale, norma de drept trebuie să fie formulată cu suficientă precizie, astfel încât să permită persoanei să decidă asupra conduitei sale și să prevadă, în mod rezonabil, în funcție de circumstanțele cauzei, consecințele acestei conduite. Curtea a statuat că previzibilitatea și claritatea constituie elemente sine qua non ale constituționalității unei norme, în activitatea de legiferare acestea nicidecum nu pot fi omise.</p> <p>Obiecțiile menționate la pct.2 sunt valabile pentru întreg textul modificărilor propuse la Art. I din proiect.</p> <p>- lit.b), conform Metodologiei de tehnică legislativă aplicată la redactarea proiectelor de acte normative, aprobată prin H.B.P. nr.3/2022, din norma de trimitere la Codul civil se va exclude sintagma „ al Republicii Moldova ”.</p>	<p><u>admise la tranzacționare pe o piață reglementată...</u></p> <p><u>Se acceptă</u></p>
---	--	--	--

3.	<p><b>Art. II.</b> – Prezentă lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2025.</p>	<p><b><u>Directia Generală Juridică</u></b></p> <p><b>La Art.II,</b> urmează a fi revăzută data intrării în vigoare a legii la 1 ianuarie 2025, ținând cont de prevederile art.56 alin.(1) și art.73 alin.(3) din Legea nr.100/2017 și posibilitatea reală de adoptare și promulgare, cu respectarea procedurilor stabilite de cadrul normativ în vigoare. Necesitatea examinării și adoptării proiectului de lege în mod prioritar urmează a fi argumentată suplimentar.</p>	<p><b><u>Se acceptă</u></b></p>
4.	<p><b>Art. II.</b> – Prezentă lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2025.</p>	<p><b><u>Amendment R. MARIAN</u></b></p> <p><b>Art. II.</b> – Prezentă lege intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial.</p>	<p><b><u>Se acceptă</u></b></p>



**Radu MARIAN**  
Președintele Comisiei