



**Către: Victoria Belous,**  
Ministru al Finanțelor

Nr. 36 din 09 aprilie 2025

**Ref.: Propunerile de modificare a legislației din domeniul auditului**

Stimată Doamnă Ministru,

Vă salutăm din numele Asociației Patronale „Camera de Comerț Americană din Moldova” (în continuare „AmCham Moldova”).

Domeniul auditului este unul reprezentat în cadrul AmCham Moldova prin companii internaționale de specialitate din BIG4 și BIG10, precum și companii locale de audit, care acoperă, în ansamblu, o bună parte din piața locală de audit ca valoare. Totodată, întreaga comunitate este formată din companii preponderent supuse auditului, ceea ce face orice intervenție a noastră la subiect una echilibrată, ținând cont de interesele întregului mediu de afaceri. Prin efortul continuu a membrilor, legile și regulamentele fundamentale ale profesiei au fost implementate și propuneri privind perfecționarea acestora au fost prezentate corespunzător.

Urmare a realizării unei analize în ceea ce ține de modul de implementare a legislației conexe domeniului auditului în cei 5 ani de la intrarea în vigoare a [Legii 271/2017 privind auditul situațiilor financiare](#), am formulat o serie de propuneri de perfecționare a acesteia, precum și a [Legii Nr. 92/2022 privind activitatea de asigurare sau de reasigurare](#) care se prezintă în anexă la prezenta scrisoare.

Este de menționat că propunerile înaintate au fost insirate din cadrul normativ european ce vizează domeniul auditului, și anume:

1. [DIRECTIVA 2006/43/CE A PARLAMENTULUI EUROPEAN 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](#)
2. [DIRECTIVA 2014/56/UE A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate](#)
3. [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](#)

Suplimentar, ținem să subliniem și câteva aspecte-cheie pe care le considerăm esențiale pentru îmbunătățirea atât a calității auditorilor, cât și a procesului de audit din Republica Moldova.

- **Conținutul examenului de calificare pentru auditori:** Este important să evaluăm relevanța întrebărilor incluse în examenul de calificare pentru viitorii auditori. Din experiența membrilor noștri, examenul include întrebări teoretice bazate pe legislația din Moldova (cum ar fi Codul Fiscal, Codul Civil, Codul Muncii și legile societăților comerciale). Deși este esențial să înțelegem aceste cerințe legislative, pare să existe o lipsă de întrebări referitoare la standardele de audit, independență, managementul calității și alte domenii critice.



- **Conținutul cursurilor pentru viitorii auditori:** Cursurile destinate viitorilor auditori ar trebui să fie aliniate cu conținutul examenului și să se concentreze pe abilitățile practice și cunoștințele necesare pentru serviciile lor viitoare. Asigurarea relevanței și aplicabilității este cheia aici.
- **Pregătirea continuă post-certificare:** Nu este tocmai clar, cum monitorizează CSPA pregătirea continuă pentru auditorii certificați. Este vital să se asigure că auditorii sunt la curent cu cele mai recente standarde în audit, asigurare, revizii limitate, etc. Poate că CSPA ar putea juca un rol mai activ în organizarea sesiunilor de formare, similar cu practicile ASPAAS din România.
- **Capacitatea și rolul CSPA:** Pare să existe o oportunitate de a îmbunătăți capacitatea tehnică și practică a CSPA pentru a asigura controlul calității în audituri, precum și intervenția atunci când standardele de calitate nu sunt îndeplinite. CSPA ar trebui să fie utilizată pe deplin ca un instrument de asigurare a calității, cu resurse suficiente (atât calitative, cât și cantitative), salarii competitive și un management eficient axat pe îmbunătățirea calității.

Vă rog să o considerați pe Veronica Sirețeanu, directoare adjunctă și coordonatoare a Comitetului Fiscal, în calitate de persoană de contact din partea AmCham Moldova ([veronicasireteanu@amcham.md](mailto:veronicasireteanu@amcham.md)) pentru ulterioara interacțiune la acest subiect.

Cu respect,

**Mila Malairău**

Director Executiv

A.P. „Camera de Comerț Americană din Moldova”



Propuneri de modificare a Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare

Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
Articolul 2.	<b>Noțiuni</b>			
	(1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni:			
	<i>audit</i> – auditul situațiilor financiare individuale sau al situațiilor financiare consolidate în măsura în care: a) este obligatoriu conform prevederilor legislației; b) este efectuat la solicitarea acționarilor (asociațiilor) entităților auditate;	<b>audit <i>statutar</i></b> – auditul situațiilor financiare individuale <i>statutare</i> sau al situațiilor financiare consolidate <i>statutare efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit</i> în măsura în care: a) este obligatoriu conform prevederilor legislației; b) este efectuat la solicitarea acționarilor (asociațiilor) entităților auditate <i>iar situațiile financiare auditate sunt ulterior publicate, potrivit legii.</i>	Introducerea definițiilor pentru noțiunile „ <i>audit statutar</i> ”, „ <i>audit financiar</i> ”, „ <i>auditor statutar</i> ”, „ <i>auditor al grupului</i> ”, „ <i>entitate de audit dintr-o țară terță</i> ”, „ <i>auditor dintr-o țară terță</i> ”, „ <i>țară terță</i> ”, „ <i>partener-cheie de audit</i> ”, „ <i>rețea</i> ”, „ <i>echipa misiunii de audit</i> ” și „ <i>furnizor de servicii</i> ” este justificată de necesitatea alinierii cadrului normativ național la directivele europene și standardele internaționale aplicabile în domeniul auditului statutar. Aceste noțiuni reflectă practica internațională și sunt esențiale pentru reglementarea activității auditorilor și firmelor de audit într-un mod clar, coerent și compatibil cu legislația Uniunii Europene, facilitând astfel recunoașterea reciprocă, cooperarea transfrontalieră și protecția interesului public.	<a href="#">Directiva 2014/56 de modificare a Directivei 2006/43/CE</a>  1. «audit statutar» înseamnă un audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare consolidate în măsura în care:  (a) este obligatoriu în temeiul dreptului Uniunii;  (b) este obligatoriu în temeiul dreptului intern referitoare la



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				întreprinderile mici;
		<i><b>audit financiar</b> – cuprinde auditul statutar, precum și activitatea efectuată în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare sau a unor componente ale acestora, dar și exercitarea altor misiuni de asigurare și servicii profesionale, potrivit standardelor internaționale de audit și altor reglementări în domeniu.</i>		
	<i>auditor</i> – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului și care este înregistrată în conformitate cu prevederile prezentei legi;	<i><b>auditor</b> – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului și care este înregistrată în conformitate cu prevederile prezentei legi și este angajată în cadrul unei singure entități de audit din Republica Moldova.</i>		
		<i><b>auditor statutar</b> – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului, este înregistrată în conformitate cu prevederile prezentei legi, este angajată în cadrul unei singure entități de audit în Republica Moldova și este desemnată de către entitatea de audit ca membru al echipei misiunii de audit statutar și desemnată să semneze raportul de audit.</i>		
		<i><b>auditor statutar al grupului</b> - înseamnă auditorul sau entitatea de audit care</i>		



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
		<i>efectuează auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate ale unui grup.</i>		
		<i>entitate de audit dintr-o țară terță - o entitate, indiferent de forma sa juridică, care efectuează audituri ale situațiilor financiare anuale sau consolidate ale unei societăți comerciale înregistrate într-o țară terță, alta decât o entitate înregistrată ca entitate de audit în Republica Moldova ca urmare a autorizării în conformitate cu articolul 9.</i>		<a href="#">Directiva 2014/56 de modificare a Directivei 2006/43/CE</a>  4. «entitate de audit dintr-o țară terță» înseamnă o entitate, indiferent de forma sa juridică, care efectuează audituri ale situațiilor financiare anuale sau consolidate ale unei societăți comerciale înregistrate într-o țară terță, alta decât o entitate înregistrată ca firmă de audit în orice stat membru ca urmare a autorizării în



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				conformitate cu articolul 3;
		<i>auditor dintr-o țară terță - persoană fizică ce nu este înregistrată ca auditor în Republica Moldova ca urmare a înregistrării în conformitate cu art. 6 și care efectuează auditul situațiilor financiare anuale sau consolidate.</i>		<a href="#">Directiva 2014/56 de modificare a Directivei 2006/43/CE</a>  5. «auditor dintr-o țară terță» înseamnă o persoană fizică care efectuează audituri ale situațiilor financiare anuale sau consolidate ale unei societăți comerciale înregistrate într-o țară terță, alta decât o persoană înregistrată ca auditor statutar în orice stat membru ca urmare a autorizării în



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				conformitate cu articolele 3 și 44;"
		<p><b>Țară terță</b> - în sensul prezentei legi, înseamnă orice stat extern, în raport cu care pot fi aplicate condiții speciale privind recunoașterea, cooperarea sau transferul de informații, în conformitate cu cerințele de protecție a datelor, confidențialitate profesională, supraveghere publică și standarde de audit, echivalente sau compatibile cu cele aplicabile în Republica Moldova.</p>	<p><b>Claritate terminologică</b> – oferă profesioniștilor, auditorilor și autorităților de supraveghere un reper clar în aplicarea legislației.</p> <p><b>Aliniere cu UE</b> – chiar dacă Moldova nu e membră, cadrul legislativ trebuie să fie compatibil pentru a facilita recunoașteri reciproce, cooperare transfrontalieră și eventuale integrări.</p> <p><b>Aplicabilitate practică</b> – este esențială pentru reglementarea: recunoașterii firmelor de audit din afara UE/SEE, transferului de documente de audit, relației cu autorități de reglementare din afara spațiului european.</p>	
		<p><b>Partener</b> - orice persoană care are autoritatea de a încheia angajamente în numele firmei în ceea ce privește efectuarea unei misiuni de servicii profesionale.</p>		



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
		<p><i><b>Partener de misiune</b> este partenerul sau o altă persoană din entitatea de audit care este responsabil(ă) de misiune, de efectuarea acesteia și de raportul emis în numele entității de audit și care, atunci când este necesar, deține autoritatea adecvată acordată de un organism profesional, legal sau de reglementare.</i></p>	<p><i>Termenul de partener se regăsește în Codul Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili, inclusiv în Directiva UE, respectiv este nevoie de a fi integrat în lege pentru ca utilizatorii legii să cunoască terminologia folosită în regulamentele/cadrele normative de suport</i></p>	<p><u><a href="#">DIRECTIVA 2006/43/CE</a></u></p> <p>„partener(i) cheie de audit” înseamnă:</p> <p>(a) auditorul(ii) legal(i) desemnat(ți) de o firmă de audit pentru o anumită misiune de audit ca fiind responsabilul(ii) principal(i) pentru efectuarea auditului legal în numele firmei de audit sau</p> <p>(b) în cazul auditului unui grup, cel puțin auditorul(ii) legal(i) care este/sunt desemnat(ți) de o firmă de audit ca fiind responsabilul(ii) principal(i) pentru efectuarea</p>





Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				auditului legal la nivelul grupului și auditorul(ii) legal(i) care este/sunt desemnat(ți) ca fiind responsabilul(ii) principal(i) la nivelul filialelor importante sau  (c) auditorul(ii) legal(i) care semnează raportul de audit.
		<i>Partener de revizuire a calității - este un partener, o altă persoană din cadrul entității de audit sau a rețelei din care face parte entitatea de audit numit de entitatea de audit pentru aefectuarea revizuirii calității misiunii de audit.</i>		



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
		<p><b>rețea</b> - o structură complexă:</p> <p>a) care are drept scop cooperarea și din care face parte un auditor sau o entitate de audit; și</p> <p>b) care are drept scop în mod evident distribuția profiturilor sau a costurilor, sau are în comun acționariatul, controlul sau conducerea, politici și proceduri de control al calității, o strategie de afaceri, folosirea unei mărci sau a unei părți însemnate a resurselor profesionale.</p>	<p>Pentru a determina independența auditorilor, trebuie clarificat conceptul de „rețea” în cadrul căreia își desfășoară activitatea auditorii. În această privință, trebuie să se țină cont de diverse împrejurări, cum ar fi situațiile în care o structură poate fi definită ca rețea întrucât are ca scop distribuția profitului sau a costurilor. Criteriile pentru a demonstra că este vorba de o rețea trebuie judecate și cântărite pe baza tuturor elementelor obiective disponibile, cum ar fi existența unor clienți obișnuiți comuni.</p>	<p><a href="#">DIRECTIVA 2006/43/CE</a></p> <p>Art 2, para (7)</p> <p>„rețea” înseamnă o structură mai mare:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>— care are drept scop cooperarea și, de care aparține un auditor legal sau o firmă de audit și</li><li>— care are drept scop în mod evident distribuția profiturilor sau a costurilor sau are în comun acționariatul, controlul sau gestionarea, politici și proceduri de control al calității, o strategie de afaceri, folosirea</li></ul>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				unei mărci sau a unei părți însemnate a resurselor profesionale;
		<i>Echipa misiunii de audit - include toți partenerii și personalul din cadrul entității de audit care efectuează proceduri de de audit în cadrul misiunii de audit și orice alte persoane care desfășoară proceduri de audit aferente misiunii de audit și care provin:</i> <i>a) dintr-o entitate din rețea; sau</i> <i>b) dintr-o entitate care nu este din rețea sau de la un alt furnizor de servicii, cu excepția experților externi așe managemnetului entitatii auditate și auditorilor interni care oferă asistență directă în cadrul misiunii.</i>	<i>Termenu se regasește în Codul etic, art 400.10 și e necesar pentru a defini membrii echipei de audit și respectiv de a defini cerintele de independență</i>	
		<i>Furnizor de servicii - o persoană sau o entitate externă care furnizează resurse utilizate în desfășurarea misiunilor de audit. Furnizorul de servicii nu include entitatea de audit, o entitate din aceeași rețea cu</i>	<i>Termenu se regasește în Codul etic, art 400.10 și e necesar pentru a defini membrii echipei de audit și respectiv de a defini cerintele de independență</i>	



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
		<i>entitatea de audit sau alte structuri sau organizații din rețea.</i>		
<b>Capitolul II</b>	<b>EXAMINAREA COMPETENȚEI PROFESIONALE</b>			
<b>Articolul 3.</b>	<b>Stagiul în audit</b>			
	(3) Este înregistrată în calitate de stagiar în audit persoana fizică care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:			
	a) deține diplomă de studii superioare în domeniul economic sau în cel juridic;			
	b) este angajată a unei entități de audit în conformitate cu prevederile Codului muncii.	b) este angajat a unei entități de audit, <i>cu durata normală a timpului de muncă</i> în conformitate cu prevederile <i>art.95 al</i> Codului muncii.		
<b>Articolul 4.</b>	<b>Cerințe privind admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor</b>			
	(2) Prin derogare de la cerințele stabilite la alin.(1) lit.b) din prezentul articol și la art.3, sînt admise la examen persoanele fizice care au o vechime în muncă de cel puțin 15 ani în domeniul economic sau în cel juridic.	Prin derogare de la cerințele stabilite la alin.(1) lit.b) din prezentul articol și la art.3, sînt admise la examen persoanele fizice care au o vechime în muncă de cel puțin 15 ani în domeniul economic sau în cel juridic <i>și care</i>		



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
		<i>au realizat un stagiu în audit pe o durată de cel puțin un an.</i>		
<b>Articolul 21.</b>	<b>Independența și garanțiile independenței</b>			
	(1) Pentru respectarea cerinței de independență în exercitarea profesiei, auditorul se conduce de prezenta lege, de standardele de audit și de Codul etic.	(1) Pentru respectarea cerinței de independență în exercitarea profesiei, auditorul <i>și/sau entitatea de audit</i> se conduce de prezenta lege, de standardele de audit și de Codul etic.		
		<i>(1)<sup>1</sup> Auditorul și/sau entitatea de audit ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în situația în care efectuează auditul financiar, independența sa nu este influențată de un conflict de interese existent sau potențial ori de relații de afaceri sau de alte relații directe sau indirecte care implică auditorul și/sau entitatea de audit care efectuează auditul și, după caz, rețeaua din care face parte, personalul de conducere executivă, auditorii, salariații și orice persoană fizică ale cărei servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului sau al entității de audit sau orice persoană legată direct sau indirect de auditorul sau de entitate de audit printr-o relație de control.</i>	aliniere la Codul Etic și la Directiva	



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
	(3) Cerința de independență a auditorului este încălcată în cazul:	(3) Cerința de independență a auditorului <i>și a entității de audit</i> este încălcată în cazul:		<p><a href="#">Directiva 2014/56 de modificare a Directivei 2006/43/CE</a></p> <p>Articolul 22 se modifică după cum urmează:</p> <p>(a) alineatul (1) se înlocuiește cu următorul text:</p> <p>„(1) Statele membre se asigură că, atunci când efectuează un audit statutar, auditorul statutar sau firma de audit, precum și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența în mod direct sau indirect rezultatul auditului statutar sunt independente de entitatea auditată și nu sunt implicate în adoptarea de</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>decizii de către entitatea auditată.</p> <p>Independența este necesară atât în perioada acoperită de situațiile financiare care fac obiectul auditului, cât și în perioada în care se efectuează auditul statutar.</p> <p>Statele membre se asigură că auditorul statutar sau firma de audit ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, atunci când efectuează auditul statutar, nu este influențat(ă) de un conflict de interese existent sau potențial ori de relații de afaceri sau de relații directe sau</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>indirecte de altă natură care implică auditorul statutar sau firma de audit care efectuează auditul și după caz, rețeaua din care face parte, personalul de conducere, auditorii, angajații și orice persoană fizică ale cărei servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului statutar sau al firmei de audit sau orice persoană legată direct sau indirect de auditorul statutar sau de firma de audit printr-o relație de control.</p> <p>Auditorul statutar sau firma de audit nu efectuează un audit statutar în</p>





Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>cazul în care există vreun pericol de autoevaluare, interes propriu, lobby, legături sau intimidare ca urmare a relațiilor financiare, personale, de afaceri, de muncă sau de altă natură între:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- auditorul statutar, firma de audit, rețeaua sa și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența rezultatul auditului statutar; și</li><li>- entitatea auditată;</li></ul> <p>din care un terț obiectiv, rezonabil și informat, ținând seama de măsurile de protecție aplicate, ar</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>concluziona că independența auditorului statutar sau a firmei de audit este compromisă.”;</p> <p>(b) alineatul (2) se înlocuiește cu următorul text:</p> <p>„(2) Statele membre se asigură că auditorul statutar, firma de audit, partenerii-cheie de audit ai acestora, angajații acestora și orice persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului statutar sau al firmei de audit respectiv(e) și care sunt implicate direct în activități de audit statutar,</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				precum și persoanele care au legături strânse cu acestea în sensul articolului 1 alineatul (2) din Directiva 2004/72/CE a Comisiei (19) nu dețin niciun fel de instrumente financiare emise, garantate sau susținute într-un alt fel de o entitate auditată în domeniul lor de activități de audit statutar 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, nu au un



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				beneficiu material și direct din acestea și nu efectuează nicio tranzacție cu acestea.
		<p><i>a)<sup>1</sup> auditorul , entitatea de audit, orice membru al rețelei, în cazul în care auditorul sau entitatea de audit face parte dintr-o rețea, și care sunt implicate direct în activități de audit statutar, și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența rezultatul auditului financiar:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li><i>- dețin instrumente financiare ale entității auditate, altele decât participații deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, sau</i></li><li><i>- dețin instrumente financiare ale unei entități legate de entitatea auditată, altele decât participații deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, fapt care poate constitui un conflict de interese sau care poate fi perceput în acest fel cu excepția cazului în care un terț obiectiv, rezonabil și informat ar considera valoarea acestora neimportantă sau ne semnificativă.</i></li></ul>		



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
	b) exercitării de către acesta a funcțiilor manageriale sau a altor funcții în cadrul entității auditate pe parcursul perioadei auditate sau în ultimii 3 ani de pînă la efectuarea auditului;	b) exercitării de către acesta a funcțiilor manageriale sau a altor funcții în cadrul entității auditate pe parcursul perioadei auditate sau în ultimii 3 ani de pînă la efectuarea auditului, <i>ce ar putea fi asimilate unui rol de conducere după cum sunt listate mai jos:</i> <i>- Stabilirea politicilor și a direcției strategice</i> <i>- Angajarea sau concedierea angajaților</i> <i>- Coordonarea și asumarea responsabilității pentru acțiunile angajaților în raport cu activitatea acestora în cadrul entității-</i> <i>- controlul sau gestionarea conturilor bancare sau investițiilor</i> <i>- raportarea către persoanele responsabile cu guvernanța în numele conducerii</i> <i>- asumarea responsabilității pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare statutare</i> <i>- asumarea resonsabilității pentru proiectarea, impementarea, mntorizarea sau menținerea controlului intern.</i>	In Codul Etic (Art 400.18.A3) lista de functii este mult mai larga, propunerea e sa fie incluse specific activitățile care sunt considerate cu risk de independență in cele mai multe cazuri.	
	c) acceptării de către acesta a unor bunuri și servicii în calitate de cadouri, precum și a unei cordialități și ospitalități exagerate din partea entității auditate;	c) acceptării de către acesta a unor bunuri și servicii în calitate de cadouri, precum și a unei cordialități și ospitalități exagerate din partea entității auditate, <i>cu excepția cazului în care un terț obiectiv, rezonabil și informat ar considera valoarea acestora neimportantă sau nesemnificativă.</i>		



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
	d) efectuării auditului de către unul și același auditor mai mult de 7 ani consecutivi la aceeași entitate auditată. Auditorul care a efectuat auditul la o entitate în decurs de 7 ani consecutivi poate efectua auditul la aceeași entitate doar după expirarea a 2 ani de la ultimul audit;	d) efectuării auditului de către unul și același auditor, <i>partener de misiune sau partener responsabil de revizuirea calității</i> mai mult de 7 ani consecutivi la aceeași entitate auditată. Auditorul, <i>partenerul de misiune sau partenerul responsabil de revizuirea calității</i> care a efectuat auditul la o entitate în decurs de 7 ani consecutivi poate efectua auditul la aceeași entitate doar după expirarea a 2 ani de la ultimul audit;		
		<i>(3)<sup>1</sup> Cerința de independență a auditorului și a entității de audit nu este încălcată în cazul furnizării de consiliere și de recomandări care să asiste conducerea unui client de audit în îndeplinirea responsabilităților sale.</i>	Art 400.12 A4 din Codul Etic A se vedea lista de servicii permisibile de a fi furnizate conform codului etic în secțiunea 600.	
		<i>(3)<sup>2</sup> Independența este necesară atât în perioada acoperită de situațiile financiare care fac obiectul auditului, cât și în perioada în care se efectuează auditul financiar.</i>	limitarea în timp a perioadei de independență	
		<i>(3)<sup>3</sup> Dacă, în cursul perioadei acoperite de situațiile financiare, o entitate auditată este achiziționată de, fuzionează cu sau achiziționează o altă entitate, auditorul financiar sau 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 seama de măsurile de</i>	cazuri de achiziții de entități, fuziune, divizare urmează a fi prevăzute în lege cum ne impactează pe independența	



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
		<p><i>protecție disponibile după cum sunt definite în Codul etic, ar putea compromite independența auditorului și capacitatea sa de a continua auditul statutar după data efectivă a fuziunii sau a achiziției.</i></p> <p><i>Cât mai curând posibil și, în orice caz, în termen de șase luni, auditorul statutar sau firma de audit ia toate măsurile necesare pentru a pune capăt tuturor intereselor sau relațiilor 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.</i></p>		
	(7) Entitatea de audit care efectuează auditul la entitatea auditată nu are dreptul să presteze concomitent, în aceeași perioadă de gestiune, următoarele servicii:	(7) Entitatea de audit care efectuează auditul la entitatea auditată nu are dreptul să presteze concomitent, în aceeași perioadă de gestiune, următoarele servicii:		<p><a href="#">REGULAMENTUL (UE) NR. 537/2014</a></p> <p>Articolul 5 Interzicerea prestării de servicii care nu sunt de audit</p> <p>(1) Un auditor statutar sau o firma de audit care desfășoară auditul statutar al unei entități de interes</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>public, sau orice membru al rețelei, în cazul în care auditorul statutar sau firma de audit face parte dintr-o rețea, nu prestează nici direct și nici indirect în beneficiul entităților auditate, al întreprinderii-mamă a acesteia sau al întreprinderilor controlate de aceasta pe teritoriul Uniunii niciunul dintre serviciile care nu sunt de audit interzise în:</p> <p>(a) perioada de la începutul perioadei auditate și până la emiterea raportului de audit; și</p>





Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>(b) exercițiul financiar imediat precedent perioadei menționată la litera (a) în raport cu serviciile enumerate la al doilea paragraf litera (g).</p> <p>În sensul prezentului articol, servicii interzise care nu sunt de audit interzise înseamnă:</p> <p>(a) servicii fiscale referitoare la:</p> <p>(i) pregătirea declarațiilor fiscale;</p> <p>(ii) impozitele pe salarii;</p> <p>(iii) taxele vamale;</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>(iv) identificarea subvențiilor publice și a stimulentele fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de servicii este impus prin lege;</p> <p>(v) sprijin cu privire la inspecțiile fiscale desfășurate de autoritățile fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de inspecții este impus prin lege;</p> <p>(vi) calcularea impozitului direct și indirect și a</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				impozitului amânat;  (vii) oferirea de consiliere fiscală;  (b) servicii care implică participarea la gestiunea sau procesul decizional al entității auditate;  (c) evidență contabilă și întocmirea registrelor contabile și a situațiilor financiare;  (d) servicii de contabilitate salarială;  (e) conceperea și implementarea procedurilor de control intern sau de gestionare a riscurilor pentru



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare sau a sistemelor informatice destinate informațiilor financiare;</p> <p>(f) servicii de evaluare, inclusiv evaluările efectuate în legătură cu servicii actuariale sau cu servicii de sprijin în caz de litigii;</p> <p>(g) servicii juridice, în ceea ce privește:</p> <p>(i) oferirea de consiliere generală;</p> <p>(ii) negocierea în numele entității auditate; și</p> <p>(iii) reprezentarea în cadrul</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>procedurilor de soluționare a litigiilor;</p> <p>(h) servicii legate de funcția de audit intern a entității auditate;</p> <p>(i) servicii legate de finanțarea, structura capitalului și alocarea acestuia și strategia de investiții ale entității auditate, cu excepția prestării de servicii de asigurare în legătură cu situațiile financiare, printre care emiterea de scrisori de confort în legătură cu prospecte emise de entității auditate;</p> <p>(j) promovarea, vânzarea sau</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>subscrierea de acțiuni la entitatea auditată;</p> <p>(k) servicii de resurse umane în ceea ce privește:</p> <p>(i) conducerea aflată în măsură să exercite o influență semnificativă asupra întocmirii rapoartelor contabile sau a situațiilor financiare care fac obiectul auditului statutar, în cazul în care aceste servicii implică:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>— căutarea sau selectarea de candidați pentru astfel de posturi; sau</li><li>— verificarea referințelor</li></ul>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>candidaților la astfel de funcții;</p> <p>(ii) structurarea alcătuirii organizației; și</p> <p>(iii) controlul costurilor.</p> <p>(2) Statele membre pot interzice serviciile, altele decât cele enumerate la alineatul (1), în cazul în care consideră că respectivele servicii reprezintă o amenințare la adresa independenței. Statele membre comunică Comisiei orice adăugiri la lista de la alineatul (1).</p> <p>(3) Prin derogare de la alineatul (1) al doilea paragraf,</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>statele membre pot permite prestarea serviciilor menționate la litera (a) punctele (i) și (iv)-(vii) și la litera (f), cu condiția ca următoarele cerințe să fie respectate:</p> <p>(a) nu au un efect direct sau au un efect nesemnificativ, la nivel individual sau în ansamblu, asupra situațiilor financiare auditate;</p> <p>(b) estimarea efectului asupra situațiilor financiare auditate este în mod cuprinzător documentată și explicată în</p>





Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>raportul suplimentar adresat comitetului de audit menționat la articolul 11; și</p> <p>(c) principiile de independență prevăzute în Directiva 2006/43/CE sunt respectate de auditorul statutar sau de firma de audit.</p>
	<p>a) servicii fiscale, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– întocmirea declarațiilor fiscale;</li> <li>– calcularea impozitelor și a taxelor;</li> <li>– de consultanță fiscală;</li> <li>– asistență în cadrul verificărilor efectuate de către autoritățile fiscale;</li> </ul>	<p>a) servicii fiscale, inclusiv <del>referitoare la</del> :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) <i>întocmirea declarațiilor fiscale;</i></li> <li>(ii) <i>impozitele pe salarii;</i></li> <li>(iii) <i>taxele vamale;</i></li> <li>(iv) <i>identificarea subvențiilor publice și a stimulentei fiscale;</i></li> <li>(v) <i>sprijin cu privire la inspecțiile fiscale desfășurate de autoritățile fiscale;</i></li> <li>(vi) <i>calcularea impozitului pe venit;</i></li> <li>(vii) <i>oferirea de consiliere fiscală;</i></li> </ul>	<p>Propunerea este ca lista de servicii să fie mai specifică și aliniată cu prevederile directivei.</p> <p>In acest fel interdicția de a presta servicii fiscale de către entitatea de audit la entitatea auditată nu se va extinde asupra altor tipuri de servicii fiscale, nemenționate în mod expres în Legea 271/2017 cu respectarea tuturor prevederilor din Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Codul Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv</p>	<p><a href="#">REGULAMENTUL (UE) NR. 537/2014</a></p> <p>Articolul 5 Interzicerea prestării de servicii care nu sunt de audit</p> <p>(1) Un auditor statutar sau o firma de audit care desfășoară auditul statutar al unei entități de interes</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
			Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („codul IESBA”), de exemplu servicii de revizuire/ audit fiscal.	public, sau orice membru al rețelei, în cazul în care auditorul statutar sau firma de audit face parte dintr-o rețea, nu prestează nici direct și nici indirect în beneficiul entităților auditate, al întreprinderii-mamă a acesteia sau al întreprinderilor controlate de aceasta pe teritoriul Uniunii niciunul dintre serviciile care nu sunt de audit interzise în:  (a) perioada de la începutul perioadei auditate și până la emiterea raportului de audit; și



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>(b) exercițiul financiar imediat precedent perioadei menționată la litera (a) în raport cu serviciile enumerate la al doilea paragraf litera (g).</p> <p>În sensul prezentului articol, servicii interzise care nu sunt de audit interzise înseamnă:</p> <p>(a) servicii fiscale referitoare la:</p> <p>(i) pregătirea declarațiilor fiscale;</p> <p>(ii) impozitele pe salarii;</p> <p>(iii) taxele vamale;</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>(iv) identificarea subvențiilor publice și a stimulentei fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de servicii este impus prin lege;</p> <p>(v) sprijin cu privire la inspecțiile fiscale desfășurate de autoritățile fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de inspecții este impus prin lege;</p> <p>(vi) calcularea impozitului direct și indirect și a</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				impozitului amânat;  (vii) oferirea de consiliere fiscală;  (b) servicii care implică participarea la gestiunea sau procesul decizional al entității auditate;  (c) evidență contabilă și întocmirea registrelor contabile și a situațiilor financiare;  (d) servicii de contabilitate salarială;  (e) conceperea și implementarea procedurilor de control intern sau de gestionare a riscurilor pentru



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare sau a sistemelor informatice destinate informațiilor financiare;</p> <p>(f) servicii de evaluare, inclusiv evaluările efectuate în legătură cu servicii actuariale sau cu servicii de sprijin în caz de litigii;</p> <p>(g) servicii juridice, în ceea ce privește:</p> <p>(i) oferirea de consiliere generală;</p> <p>(ii) negocierea în numele entității auditate; și</p> <p>(iii) reprezentarea în cadrul</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>procedurilor de soluționare a litigiilor;</p> <p>(h) servicii legate de funcția de audit intern a entității auditate;</p> <p>(i) servicii legate de finanțarea, structura capitalului și alocarea acestuia și strategia de investiții ale entității auditate, cu excepția prestării de servicii de asigurare în legătură cu situațiile financiare, printre care emiterea de scrisori de confort în legătură cu prospecte emise de entității auditate;</p> <p>(j) promovarea, vânzarea sau</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>subscrierea de acțiuni la entitatea auditată;</p> <p>(k) servicii de resurse umane în ceea ce privește:</p> <p>(i) conducerea aflată în măsură să exercite o influență semnificativă asupra întocmirii rapoartelor contabile sau a situațiilor financiare care fac obiectul auditului statutar, în cazul în care aceste servicii implică:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>— căutarea sau selectarea de candidați pentru astfel de posturi; sau</li><li>— verificarea referințelor</li></ul>





Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>candidaților la astfel de funcții;</p> <p>(ii) structurarea alcătuirii organizației; și</p> <p>(iii) controlul costurilor.</p> <p>(2) Statele membre pot interzice serviciile, altele decât cele enumerate la alineatul (1), în cazul în care consideră că respectivele servicii reprezintă o amenințare la adresa independenței. Statele membre comunică Comisiei orice adăugiri la lista de la alineatul (1).</p> <p>(3) Prin derogare de la alineatul (1) al doilea paragraf,</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>statele membre pot permite prestarea serviciilor menționate la litera (a) punctele (i) și (iv)-(vii) și la litera (f), cu condiția ca următoarele cerințe să fie respectate:</p> <p>(a) nu au un efect direct sau au un efect nesemnificativ, la nivel individual sau în ansamblu, asupra situațiilor financiare auditate;</p> <p>(b) estimarea efectului asupra situațiilor financiare auditate este în mod cuprinzător documentată și explicată în</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				raportul suplimentar adresat comitetului de audit menționat la articolul 11; și  (c) principiile de independență prevăzute în Directiva 2006/43/CE sunt respectate de auditorul statutar sau de firma de audit.
		<p><i>(8) Prin derogare de la articolul 21 alin.(7), entitatea de audit poate presta serviciilor menționate la litera (a) punctele (i) și (iv)-(vii), cu condiția ca următoarele cerințe să fie respectate:</i></p> <p><i>(a) nu au un efect direct sau au un efect ne semnificativ, la nivel individual sau în ansamblu, asupra situațiilor financiare auditate;</i></p> <p><i>(b) estimarea efectului asupra situațiilor financiare auditate este în mod cuprinzător documentată și explicată în raportul suplimentar adresat comitetului de audit menționat la articolul 46 în cazul entităților de</i></p>		<p><a href="#">REGULAMENTUL (UE) NR. 537/2014</a></p> <p>Articolul 5 Interzicerea prestării de servicii care nu sunt de audit</p> <p>(1) Un auditor statutar sau o firma de audit care desfășoară auditul statutar al unei entități de interes</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
		<i>interes public; și (c) principiile de independență prevăzute în Codul etic sunt respectate de auditorul și/sau de entitatea de audit.</i>		public, sau orice membru al rețelei, în cazul în care auditorul statutar sau firma de audit face parte dintr-o rețea, nu prestează nici direct și nici indirect în beneficiul entității auditate, al întreprinderii-mamă a acesteia sau al întreprinderilor controlate de aceasta pe teritoriul Uniunii niciunul dintre serviciile care nu sunt de audit interzise în:  (a) perioada de la începutul perioadei auditate și până la emiterea raportului de audit; și



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>(b) exercițiul financiar imediat precedent perioadei menționată la litera (a) în raport cu serviciile enumerate la al doilea paragraf litera (g).</p> <p>În sensul prezentului articol, servicii interzise care nu sunt de audit interzise înseamnă:</p> <p>(a) servicii fiscale referitoare la:</p> <p>(i) pregătirea declarațiilor fiscale;</p> <p>(ii) impozitele pe salarii;</p> <p>(iii) taxele vamale;</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>(iv) identificarea subvențiilor publice și a stimulentei fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de servicii este impus prin lege;</p> <p>(v) sprijin cu privire la inspecțiile fiscale desfășurate de autoritățile fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de inspecții este impus prin lege;</p> <p>(vi) calcularea impozitului direct și indirect și a</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				impozitului amânat;  (vii) oferirea de consiliere fiscală;  (b) servicii care implică participarea la gestiunea sau procesul decizional al entității auditate;  (c) evidență contabilă și întocmirea registrelor contabile și a situațiilor financiare;  (d) servicii de contabilitate salarială;  (e) conceperea și implementarea procedurilor de control intern sau de gestionare a riscurilor pentru



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare sau a sistemelor informatice destinate informațiilor financiare;</p> <p>(f) servicii de evaluare, inclusiv evaluările efectuate în legătură cu servicii actuariale sau cu servicii de sprijin în caz de litigii;</p> <p>(g) servicii juridice, în ceea ce privește:</p> <p>(i) oferirea de consiliere generală;</p> <p>(ii) negocierea în numele entității auditate; și</p> <p>(iii) reprezentarea în cadrul</p>





Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>procedurilor de soluționare a litigiilor;</p> <p>(h) servicii legate de funcția de audit intern a entității auditate;</p> <p>(i) servicii legate de finanțarea, structura capitalului și alocarea acestuia și strategia de investiții ale entității auditate, cu excepția prestării de servicii de asigurare în legătură cu situațiile financiare, printre care emiterea de scrisori de confort în legătură cu prospecte emise de entități auditate;</p> <p>(j) promovarea, vânzarea sau</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>subscrierea de acțiuni la entitatea auditată;</p> <p>(k) servicii de resurse umane în ceea ce privește:</p> <p>(i) conducerea aflată în măsură să exercite o influență semnificativă asupra întocmirii rapoartelor contabile sau a situațiilor financiare care fac obiectul auditului statutar, în cazul în care aceste servicii implică:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>— căutarea sau selectarea de candidați pentru astfel de posturi; sau</li><li>— verificarea referințelor</li></ul>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>candidaților la astfel de funcții;</p> <p>(ii) structurarea alcătuirii organizației; și</p> <p>(iii) controlul costurilor.</p> <p>(2) Statele membre pot interzice serviciile, altele decât cele enumerate la alineatul (1), în cazul în care consideră că respectivele servicii reprezintă o amenințare la adresa independenței. Statele membre comunică Comisiei orice adăugiri la lista de la alineatul (1).</p> <p>(3) Prin derogare de la alineatul (1) al doilea paragraf,</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>statele membre pot permite prestarea serviciilor menționate la litera (a) punctele (i) și (iv)-(vii) și la litera (f), cu condiția ca următoarele cerințe să fie respectate:</p> <p>(a) nu au un efect direct sau au un efect nesemnificativ, la nivel individual sau în ansamblu, asupra situațiilor financiare auditate;</p> <p>(b) estimarea efectului asupra situațiilor financiare auditate este în mod cuprinzător documentată și explicată în</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				raportul suplimentar adresat comitetului de audit menționat la articolul 11; și  (c) principiile de independență prevăzute în Directiva 2006/43/CE sunt respectate de auditorul statutar sau de firma de audit.
		<i>(9) Auditorul și/sau entitatea de audit documentează în dosarele de audit toate amenințările semnificative la adresa independenței sale, precum și măsurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.</i>		
<b>Articolul 22.</b>	<b>Confidențialitatea și secretul profesional</b>	<b>Confidențialitatea și secretul profesional</b>		



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
	(2) Auditorul și entitatea de audit asigură respectarea confidențialității și a secretului profesional și din partea personalului care își desfășoară activitatea sub controlul său, precum și din partea persoanelor care oferă consultanță și asistență.	(2) Auditorul și entitatea de audit asigură respectarea confidențialității și a secretului profesional și din partea personalului care își desfășoară activitatea sub controlul său, precum și <i>de către terții implicați în furnizarea de servicii de consultanță sau asistență în legătură cu misiunea de audit.</i> <del>din partea persoanelor care oferă consultanță și asistență.</del>	limitarea la terții implicați în misiunea de audit, nu toți terții care vreodata au prestat servicii de consultanță.	
		<i>(4) În cazul în care auditorul și/sau entitatea de audit este înlocuit(ă) de un alt auditor și/sau o altă entitate de audit, auditorul și/sau entitatea de audit anterior(ă) are obligația de a asigura accesul succesorului la toate informațiile relevante referitoare la entitatea auditată și la cel mai recent audit efectuat asupra acesteia.</i>		<a href="#">Directiva 2014/56</a>  17. Articolul 23 se modifică după cum urmează:  (b) alineatul (3) se înlocuiește cu următorul text:  „(3) În cazul în care auditorul statutar sau firma de audit este înlocuit(ă) cu un alt auditor statutar sau o altă firmă de audit, fostul auditor statutar sau fosta firmă de audit asigură accesul noului



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>auditor statutar sau al noii firme de audit la toate informațiile relevante cu privire la entitatea auditată și la cel mai recent audit al acesteia.”;</p> <p>(c) se adaugă următorul alineat:</p> <p>„(5) În cazul în care auditorul statutar sau firma de audit derulează un audit statutar al unei întreprinderi care face parte dintr-un grup a cărui întreprindere-mamă se situează într-o țară terță, normele de confidențialitate și de păstrare a secretului profesional prevăzute la</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>alineatul (1) din prezentul articol nu împiedică auditorul statutar sau firma de audit să transmită auditorului grupului situat într-o țară terță documentația relevantă privind lucrările de auditare executate, dacă aceasta este necesară pentru efectuarea auditului situațiilor financiare consolidate ale întreprinderii-mamă.</p> <p>Auditorul statutar sau firma de audit care efectuează auditul statutar al unei întreprinderi care a emis titluri de valoare într-o țară terță sau care</p>





Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>face parte dintr-un grup care prezintă situații financiare statutare consolidate într-o țară terță poate transfera documentele de lucru sau alte documente privind auditul acelei entități pe care le deține numai autorităților competente din țările terțe relevante, în condițiile prevăzute la articolul 47.</p> <p>Transferul informațiilor către auditorul grupului dintr-o țară terță are loc în conformitate cu dispozițiile capitolului IV din Directiva 95/46/CE și cu</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				reglementările naționale privind protecția datelor cu caracter personal.
		<i>(5) Auditorul și/sau entitatea de audit care nu mai desfășoară activitate în legătură cu o misiune de audit continuă să fie supuși obligațiilor de confidențialitate și păstrare a secretului profesional, în conformitate cu dispozițiile alin. (1) și (2), aplicabile respectivei misiuni.</i>		
		<i>(6) În situația în care auditorul sau entitatea de audit efectuează un audit financiar al unei entități care face parte dintr-un grup a cărui entitate-mamă se află într-o țară terță, dispozițiile privind confidențialitatea și păstrarea secretului profesional prevăzute la alin. (1) nu împiedică transmiterea către auditorul grupului situat într-o țară terță a documentației relevante privind serviciile de audit prestate, în măsura în care această transmitere este necesară pentru realizarea auditului situațiilor financiare consolidate ale entității-mamă.</i>		



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
		<i>(7) În cazul în care auditorul sau entitatea de audit efectuează auditul financiar al unei entități care a emis titluri de valoare într-o țară terță sau face parte dintr-un grup care publică situații financiare consolidate într-o astfel de jurisdicție, transferul documentelor de lucru sau al altor documente privind auditul entității respective poate fi efectuat exclusiv către autoritățile competente din țări terțe relevante.</i>		
		<i>(8) Orice transfer de informații către auditorul grupului situat într-o țară terță se realizează în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 195/2024 privind protecția datelor cu caracter personal, cu modificările și completările ulterioare.</i>		
<b>Articolul 23.</b>	<b>Organizarea activității entității de audit</b>	<del>Organizarea activității entității de audit</del> <b><i>Cerințe de organizare internă a auditorilor și a entităților de audit</i></b>		
	e) politici de remunerare și de stimulare a auditorilor;			
		<i>(f) politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că salariații săi și orice alte persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sa ori sub controlul său și care sunt implicate direct în activitățile de audit dețin</i>		<a href="#">Directiva 2014/56</a>  18. Se introduce următorul articol:  „Articolul 24a - Organizarea



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
		<p><i>cunoștințele și experiența corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile atribuite.</i></p>		<p>internă a auditorilor statutari și a firmelor de audit</p> <p>(1) Statele membre se asigură că un auditor statutar sau o firmă de audit respectă următoarele cerințe organizatorice:</p> <p>(a) o firmă de audit stabilește politici și proceduri corespunzătoare prin care se asigură că proprietarii sau acționarii săi, precum și membrii organismelor administrative, de conducere și de supraveghere ale firmei sau ale unei societăți afiliate nu intervin în</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>derularea auditului statutar în niciun fel prin care să pericliteze independența și obiectivitatea auditorului statutar care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit;</p> <p>(b) un auditor statutar sau o firmă de audit aplică proceduri administrative și contabile robuste, mecanisme interne de control de calitate, proceduri eficiente de evaluare a riscurilor, precum și un control real și măsuri de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor.</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>Mecanismele interne de control de calitate respective sunt elaborate astfel încât să garanteze că deciziile și procedurile sunt respectate la toate nivelurile firmei de audit sau ale structurii de lucru a auditorului statutar;</p> <p>(c) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că angajații săi și orice alte persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sa ori sub controlul său și care sunt implicate direct în activitățile de audit statutar</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>dețin cunoștințele și experiența corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile alocate;</p> <p>(d) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că externalizarea sarcinilor-cheie de audit nu afectează calitatea controlului intern de calitate al auditorului statutar sau al firmei de audit și nici capacitatea autorităților competente de a verifica dacă auditorul statutar sau firma de audit respectă obligațiile prevăzute de prezenta directivă</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>și, după caz, de Regulamentul (UE) nr. 537/2014;</p> <p>(e) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează sisteme administrative și organizatorice corespunzătoare și eficiente pentru a preveni, identifica, elimina sau gestiona și pentru a releva eventualele aspecte care îi amenință independența, menționate la articolele 22, 22a și 22b;</p> <p>(f) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare</p>





Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>privind efectuarea auditului statutar, consilierea, supravegherea și evaluarea activității angajaților și organizarea structurii dosarului de audit menționat la articolul 24b alineatul (5);</p> <p>(g) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează un sistem intern de control de calitate în scopul asigurării calității auditului statutar.</p> <p>Sistemul de control de calitate acoperă cel puțin politicile și procedurile menționate la litera (f). În cazul</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>unei firme de audit, responsabilitatea sistemului intern de control de calitate revine unei persoane autorizate ca auditor statutar;</p> <p>(h) un auditor statutar sau o firmă de audit utilizează sistemele, procedurile și resursele corespunzătoare pentru a asigura continuitatea și consecvența desfășurării activităților sale de audit statutar;</p> <p>(i) de asemenea, un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează proceduri organizatorice și</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>administrative corespunzătoare și eficiente pentru a gestiona și a ține evidența evenimentelor care au sau pot avea consecințe grave asupra integrității activităților sale de audit statutar;</p> <p>(j) un auditor statutar sau o firmă de audit adoptă politici de remunerare adecvate, inclusiv politici pentru participarea la profit, prin care oferă suficiente stimulente pentru rezultatele obținute, astfel încât să asigure calitatea auditului. În special, veniturile pe care le obține auditorul</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>statutar sau firma de audit din furnizarea 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;</p> <p>(k) un auditor statutar sau o firmă de audit monitorizează și evaluează gradul de adecvare și eficacitatea sistemelor sale, a mecanismelor și a procedurilor de control intern de calitate stabilite în</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				conformitate cu prezenta directivă și, după caz, cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și ia măsurile necesare pentru soluționarea eventualelor deficiențe. În special, auditorul statutar sau firma de audit realizează o evaluare anuală a sistemului intern de control de calitate menționat la litera (g). Auditorul statutar sau firma de audit ține evidența rezultatelor evaluării respective și a eventualelor măsuri propuse pentru modificarea sistemului intern



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>de control de calitate.</p> <p>Politicile și procedurile menționate la primul paragraf se bazează pe documente și sunt comunicate angajaților auditorului statutar sau ai firmei de audit.</p> <p>Statele membre pot prevedea cerințe simplificate pentru auditurile menționate la articolul 2 punctul 1 literele (b) și (c).</p> <p>Eventuala externalizare a funcțiilor de audit, astfel cum se menționează la litera (d) din prezentul alineat, nu afectează responsabilitatea</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>auditorului statutar sau a firmei de audit față de entitatea auditată.</p> <p>(2) Auditorul statutar sau firma de audit ține cont de amploarea și complexitatea activităților sale atunci când respectă cerințele prevăzute la alineatul (1) din prezentul articol.</p> <p>Auditorul statutar sau firma de audit poate demonstra autorității competente faptul că politicile și procedurile destinate conformării sunt adecvate având în vedere amploarea și complexitatea activităților</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				auditorului statutar sau ale firmei de audit.
		<i>(g) politici și proceduri adecvate pentru a se asigura că externalizarea activităților importante de audit nu afectează calitatea controlului intern de calitate aplicat de auditor sau de entitatea de audit și nici capacitatea Consiliului de a supraveghea modul în care auditorul sau entitatea de audit respectă obligațiile prevăzute de prezenta lege.</i>		<a href="#">Directiva 2014/56</a>  18. Se introduce următorul articol:  „Articolul 24a - Organizarea internă a auditorilor statuari și a firmelor de audit  (1) Statele membre se asigură că un auditor statutar sau o firmă de audit respectă următoarele cerințe organizatorice:  (a) o firmă de audit stabilește politici și proceduri corespunzătoare prin care se





Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>asigură că proprietarii sau acționarii săi, precum și membrii organismelor administrative, de conducere și de supraveghere ale firmei sau ale unei societăți afiliate nu intervin în derularea auditului statutar în niciun fel prin care să pericliteze independența și obiectivitatea auditorului statutar care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit;</p> <p>(b) un auditor statutar sau o firmă de audit aplică proceduri administrative și contabile robuste, mecanisme interne de control</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>de calitate, proceduri eficiente de evaluare a riscurilor, precum și un control real și măsuri de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor.</p> <p>Mecanismele interne de control de calitate respective sunt elaborate astfel încât să garanteze că deciziile și procedurile sunt respectate la toate nivelurile firmei de audit sau ale structurii de lucru a auditorului statutar;</p> <p>(c) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>corespunzătoare pentru a se asigura că angajații săi și orice alte persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sa ori sub controlul său și care sunt implicate direct în activitățile de audit statutar dețin cunoștințele și experiența corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile alocate;</p> <p>(d) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că externalizarea sarcinilor-cheie de audit nu afectează calitatea controlului intern de calitate al auditorului</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>statutar sau al firmei de audit și nici capacitatea autorităților competente de a verifica dacă auditorul statutar sau firma de audit respectă obligațiile prevăzute de prezenta directivă și, după caz, de Regulamentul (UE) nr. 537/2014;</p> <p>(e) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează sisteme administrative și organizatorice corespunzătoare și eficiente pentru a preveni, identifica, elimina sau gestiona și pentru a releva eventualele aspecte care îi amenință</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referință la cadrul normativ
				<p>independența, menționate la articolele 22, 22a și 22b;</p> <p>(f) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare privind efectuarea auditului statutar, consilierea, supravegherea și evaluarea activității angajaților și organizarea structurii dosarului de audit menționat la articolul 24b alineatul (5);</p> <p>(g) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează un sistem intern de control de calitate</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>în scopul asigurării calității auditului statutar.</p> <p>Sistemul de control de calitate acoperă cel puțin politicile și procedurile menționate la litera (f). În cazul unei firme de audit, responsabilitatea sistemului intern de control de calitate revine unei persoane autorizate ca auditor statutar;</p> <p>(h) un auditor statutar sau o firmă de audit utilizează sistemele, procedurile și resursele corespunzătoare pentru a asigura continuitatea și</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>consecvența desfășurării activităților sale de audit statutar;</p> <p>(i) de asemenea, un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează proceduri organizatorice și administrative corespunzătoare și eficiente pentru a gestiona și a ține evidența evenimentelor care au sau pot avea consecințe grave asupra integrității activităților sale de audit statutar;</p> <p>(j) un auditor statutar sau o firmă de audit adoptă politici de remunerare adecvate, inclusiv politici pentru</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				participarea la profit, prin care oferă suficiente stimulente pentru rezultatele obținute, astfel încât să asigure calitatea auditului. În special, veniturile pe care le obține auditorul statutar sau firma de audit din furnizarea 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;





Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>(k) un auditor statutar sau o firmă de audit monitorizează și evaluează gradul de adecvare și eficacitatea sistemelor sale, a mecanismelor și a procedurilor de control intern de calitate stabilite în conformitate cu prezenta directivă și, după caz, cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și ia măsurile necesare pentru soluționarea eventualelor deficiențe. În special, auditorul statutar sau firma de audit realizează o evaluare anuală a sistemului intern de control de calitate menționat la litera (g). Auditorul statutar</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>sau firma de audit ține evidența rezultatelor evaluării respective și a eventualelor măsuri propuse pentru modificarea sistemului intern de control de calitate.</p> <p>Politicile și procedurile menționate la primul paragraf se bazează pe documente și sunt comunicate angajaților auditorului statutar sau ai firmei de audit.</p> <p>Statele membre pot prevedea cerințe simplificate pentru auditurile menționate la</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>articolul 2 punctul 1 literele (b) și (c).</p> <p>Eventuala externalizare a funcțiilor de audit, astfel cum se menționează la litera (d) din prezentul alineat, nu afectează responsabilitatea auditorului statutar sau a firmei de audit față de entitatea auditată.</p> <p>(2) Auditorul statutar sau firma de audit ține cont de amploarea și complexitatea activităților sale atunci când respectă cerințele prevăzute la alineatul (1) din prezentul articol.</p> <p>Auditorul statutar sau firma de audit</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				poate demonstra autorității competente faptul că politicile și procedurile destinate conformării sunt adecvate având în vedere amploarea și complexitatea activităților auditorului statutar sau ale firmei de audit.
		<i>(h) mecanisme administrative și organizatorice adecvate și eficiente pentru a preveni, identifica, elimina sau gestiona, precum și pentru a comunica orice aspecte care îi amenință independența, potrivit prevederilor art. 21 din prezenta lege.</i>		<a href="#">Directiva 2014/56</a>  18. Se introduce următorul articol:  „Articolul 24a - Organizarea internă a auditorilor statutari și a firmelor de audit  (1) Statele membre se asigură că un auditor statutar sau o firmă de audit



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>respectă următoarele cerințe organizatorice:</p> <p>(a) o firmă de audit stabilește politici și proceduri corespunzătoare prin care se asigură că proprietarii sau acționarii săi, precum și membrii organismelor administrative, de conducere și de supraveghere ale firmei sau ale unei societăți afiliate nu intervin în derularea auditului statutar în niciun fel prin care să pericliteze independența și obiectivitatea auditorului statutar care efectuează auditul</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>statutar în numele firmei de audit;</p> <p>(b) un auditor statutar sau o firmă de audit aplică proceduri administrative și contabile robuste, mecanisme interne de control de calitate, proceduri eficiente de evaluare a riscurilor, precum și un control real și măsuri de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor.</p> <p>Mecanismele interne de control de calitate respective sunt elaborate astfel încât să garanteze că deciziile și procedurile sunt respectate la toate</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>nivelurile firmei de audit sau ale structurii de lucru a auditorului statutar;</p> <p>(c) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că angajații săi și orice alte persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sa ori sub controlul său și care sunt implicate direct în activitățile de audit statutar dețin cunoștințele și experiența corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile alocate;</p> <p>(d) un auditor statutar sau o firmă de audit</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că externalizarea sarcinilor-cheie de audit nu afectează calitatea controlului intern de calitate al auditorului statutar sau al firmei de audit și nici capacitatea autorităților competente de a verifica dacă auditorul statutar sau firma de audit respectă obligațiile prevăzute de prezenta directivă și, după caz, de Regulamentul (UE) nr. 537/2014;</p> <p>(e) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează sisteme</p>





Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>administrative și organizatorice corespunzătoare și eficace pentru a preveni, identifica, elimina sau gestiona și pentru a releva eventualele aspecte care îi amenință independența, menționate la articolele 22, 22a și 22b;</p> <p>(f) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare privind efectuarea auditului statutar, consilierea, supravegherea și evaluarea activității angajaților și organizarea structurii dosarului</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>de audit menționat la articolul 24b alineatul (5);</p> <p>(g) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează un sistem intern de control de calitate în scopul asigurării calității auditului statutar.</p> <p>Sistemul de control de calitate acoperă cel puțin politicile și procedurile menționate la litera (f). În cazul unei firme de audit, responsabilitatea sistemului intern de control de calitate revine unei persoane autorizate ca auditor statutar;</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>(h) un auditor statutar sau o firmă de audit utilizează sistemele, procedurile și resursele corespunzătoare pentru a asigura continuitatea și consecvența desfășurării activităților sale de audit statutar;</p> <p>(i) de asemenea, un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează proceduri organizatorice și administrative corespunzătoare și eficiente pentru a gestiona și a ține evidența evenimentelor care au sau pot avea consecințe grave asupra integrității</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				activităților sale de audit statutar;  (j) un auditor statutar sau o firmă de audit adoptă politici de remunerare adecvate, inclusiv politici pentru participarea la profit, prin care oferă suficiente stimulente pentru rezultatele obținute, astfel încât să asigure calitatea auditului. În special, veniturile pe care le obține auditorul statutar sau firma de audit din furnizarea unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată nu sunt luate în considerare în evaluarea performanței și



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>nici în remunerarea persoanelor implicate în audit sau capabile să influențeze desfășurarea acestuia;</p> <p>(k) un auditor statutar sau o firmă de audit monitorizează și evaluează gradul de adecvare și eficacitatea sistemelor sale, a mecanismelor și a procedurilor de control intern de calitate stabilite în conformitate cu prezenta directivă și, după caz, cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și ia măsurile necesare pentru soluționarea eventualelor deficiențe. În</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>special, auditorul statutar sau firma de audit realizează o evaluare anuală a sistemului intern de control de calitate menționat la litera (g). Auditorul statutar sau firma de audit ține evidența rezultatelor evaluării respective și a eventualelor măsuri propuse pentru modificarea sistemului intern de control de calitate.</p> <p>Politicile și procedurile menționate la primul paragraf se bazează pe documente și sunt comunicate angajaților auditorului</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>statutar sau ai firmei de audit.</p> <p>Statele membre pot prevedea cerințe simplificate pentru auditurile menționate la articolul 2 punctul 1 literele (b) și (c).</p> <p>Eventuala externalizare a funcțiilor de audit, astfel cum se menționează la litera (d) din prezentul alineat, nu afectează responsabilitatea auditorului statutar sau a firmei de audit față de entitatea auditată.</p> <p>(2) Auditorul statutar sau firma de audit țin cont de amploarea și complexitatea activităților sale</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				atunci când respectă cerințele prevăzute la alineatul (1) din prezentul articol.  Auditorul statutar sau firma de audit poate demonstra autorității competente faptul că politicile și procedurile destinate conformării sunt adecvate având în vedere amploarea și complexitatea activităților auditorului statutar sau ale firmei de audit.
		<i>(i) politici și proceduri adecvate privind efectuarea auditului financiar, îndrumarea, supravegherea și revizuirea activității angajaților, precum și organizarea structurii dosarului de audit potrivit prevederilor art. 25.</i>		<a href="#">Directiva 2014/56</a>  18. Se introduce următorul articol:  „Articolul 24a - Organizarea internă a auditorilor





Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referință la cadrul normativ
				<p>statutari și a firmelor de audit</p> <p>(1) Statele membre se asigură că un auditor statutar sau o firmă de audit respectă următoarele cerințe organizatorice:</p> <p>(a) o firmă de audit stabilește politici și proceduri corespunzătoare prin care se asigură că proprietarii sau acționarii săi, precum și membrii organismelor administrative, de conducere și de supraveghere ale firmei sau ale unei societăți afiliate nu intervin în derularea auditului statutar în niciun</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>fel prin care să periclitaze independența și obiectivitatea auditorului statutar care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit;</p> <p>(b) un auditor statutar sau o firmă de audit aplică proceduri administrative și contabile robuste, mecanisme interne de control de calitate, proceduri eficiente de evaluare a riscurilor, precum și un control real și măsuri de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor.</p> <p>Mecanismele interne de control</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>de calitate respective sunt elaborate astfel încât să garanteze că deciziile și procedurile sunt respectate la toate nivelurile firmei de audit sau ale structurii de lucru a auditorului statutar;</p> <p>(c) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că angajații săi și orice alte persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sa ori sub controlul său și care sunt implicate direct în activitățile de audit statutar dețin cunoștințele și experiența</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile alocate;  (d) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că externalizarea sarcinilor-cheie de audit nu afectează calitatea controlului intern de calitate al auditorului statutar sau al firmei de audit și nici capacitatea autorităților competente de a verifica dacă auditorul statutar sau firma de audit respectă obligațiile prevăzute de prezenta directivă și, după caz, de



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>Regulamentul (UE) nr. 537/2014;</p> <p>(e) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează sisteme administrative și organizatorice corespunzătoare și eficiente pentru a preveni, identifica, elimina sau gestiona și pentru a releva eventualele aspecte care îi amenință independența, menționate la articolele 22, 22a și 22b;</p> <p>(f) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare privind efectuarea</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>auditului statutar, consilierea, supravegherea și evaluarea activității angajaților și organizarea structurii dosarului de audit menționat la articolul 24b alineatul (5);</p> <p>(g) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează un sistem intern de control de calitate în scopul asigurării calității auditului statutar.</p> <p>Sistemul de control de calitate acoperă cel puțin politicile și procedurile menționate la litera (f). În cazul unei firme de</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>audit, responsabilitatea sistemului intern de control de calitate revine unei persoane autorizate ca auditor statutar;</p> <p>(h) un auditor statutar sau o firmă de audit utilizează sistemele, procedurile și resursele corespunzătoare pentru a asigura continuitatea și consecvența desfășurării activităților sale de audit statutar;</p> <p>(i) de asemenea, un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează proceduri organizatorice și administrative</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>corespunzătoare și eficace pentru a gestiona și a ține evidența evenimentelor care au sau pot avea consecințe grave asupra integrității activităților sale de audit statutar;</p> <p>(j) un auditor statutar sau o firmă de audit adoptă politici de remunerare adecvate, inclusiv politici pentru participarea la profit, prin care oferă suficiente stimulente pentru rezultatele obținute, astfel încât să asigure calitatea auditului. În special, veniturile pe care le obține auditorul statutar sau firma</p>





Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>de audit din furnizarea 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;</p> <p>(k) un auditor statutar sau o firmă de audit monitorizează și evaluează gradul de adecvare și eficacitatea sistemelor sale, a mecanismelor și a procedurilor de control intern de calitate stabilite în conformitate cu</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>prezenta directivă și, după caz, cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și ia măsurile necesare pentru soluționarea eventualelor deficiențe. În special, auditorul statutar sau firma de audit realizează o evaluare anuală a sistemului intern de control de calitate menționat la litera (g). Auditorul statutar sau firma de audit ține evidența rezultatelor evaluării respective și a eventualelor măsuri propuse pentru modificarea sistemului intern de control de calitate.</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>Politicile și procedurile menționate la primul paragraf se bazează pe documente și sunt comunicate angajaților auditorului statutar sau ai firmei de audit.</p> <p>Statele membre pot prevedea cerințe simplificate pentru auditurile menționate la articolul 2 punctul 1 literele (b) și (c).</p> <p>Eventuala externalizare a funcțiilor de audit, astfel cum se menționează la litera (d) din prezentul alineat, nu afectează responsabilitatea auditorului statutar sau a</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>firmei de audit față de entitatea auditată.</p> <p>(2) Auditorul statutar sau firma de audit ține cont de amploarea și complexitatea activităților sale atunci când respectă cerințele prevăzute la alineatul (1) din prezentul articol.</p> <p>Auditorul statutar sau firma de audit poate demonstra autorității competente faptul că politicile și procedurile destinate conformării sunt adecvate având în vedere amploarea și complexitatea activităților auditorului</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				statutar sau ale firmei de audit.
	<i>(4) Entitatea de audit desemnează un auditor/partener responsabil de misiunea de audit, de emiterea raportului auditorului, de întocmirea dosarului de audit și pune la dispoziția acestuia resursele necesare și personal competent pentru îndeplinirea obligațiilor. Auditorul/partenerul responsabil de misiune este obligat să participe la efectuarea auditului.</i>		<i>propunem mutarea acestor paragrafe la Capitolul V deoarece sunt specifice misiunii de audit și nu cerința de organizare internă.</i>	
<b>Articolul 24.</b>	<b>Managementul calității</b>			



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
	<p>(5) Managementul calității misiunii de audit se efectuează la entitățile de audit care au efectuat auditul la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, până la emiterea raportului auditorului sau a raportului suplimentar adresat comitetului de audit, după caz.</p>	<p>(5) <del>Managementul calității misiunii de audit se efectuează la entitățile de audit care au efectuat auditul la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, până la emiterea raportului auditorului sau a raportului suplimentar adresat comitetului de audit, după caz.</del></p> <p><i>Misiunile de audit al entităților de interes public, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 (Legea 287/2017) fac obiectul unei revizuri a calității.</i></p> <p><i>Revizuirea calității misiunii reprezintă o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative exercitate de echipa misiunii de audit și a concluziilor la care a ajuns, efectuată de partenerul de revizuire a calității misiunii și încheiată până la data emiterii raportului auditorului sau a raportului suplimentar adresat comitetului de audit, după caz.</i></p>	<p>Se propune excluderea entitatilor mari din lista entitatilor pentru care se efectueaza managementul calității misiunii de audit, pentru ca aceasta ingreuneaza semnificativ procesul de audit si creste semnificativ costurile pentru efectuarea auditului.</p> <p>Ca masura compensatorie, controlul calitatii este asigurat prin respectarea de catre firma de audit a Standardelor Internaționale privind Managementul Calității ("ISQM") 1 si 2 care au intrat in vigoare incepând cu data de 15 decembrie 2022.</p> <p>Marimea entitatii nu este intotdeauna direct proportionala cu magnitudinea riscurilor de audit care sunt identificate la entitatea care este supusa auditului. In practica sunt cazuri cand pentru o entitate medie supusa auditului obligatoriu sau o entitate mica pentru un audit solicitat voluntar, din cauza profilului de risc ridicat al entitatii si al angajamentului de audit, entitatea de audit conform politicilor interne de management al calitatii care sunt conforme cu ISQM 1 si 2, desemneaza un auditor responsabil de managementul calității misiunii de</p>	



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
			audit desi aceasta cerinta nu este solicitata de catre Legea 271/2017.	



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
	(6) Managementul calității misiunii de audit se efectuează de către un auditor/partener care nu a participat la efectuarea auditului în cauză sau de către o altă entitate de audit pe bază de contract, păstrând confidențialitatea și secretul profesional.	<p><i>Entitatea de audit are obligația de a desemna un partener de revizuire a calității, care nu este membru al echipei misiunii de audit. Entitatea de audit asigură numirea în rolul de partener de revizuire a calității misiunii un profesionist angajat de de către entitatea de audit sau de către o alta entitate de audit din aceeași rețea, care deține cunoștințe, abilități, experiență și autoritate necesară pentru a revizui, într-o manieră obiectivă, rezultatele misiunii de audit.</i></p> <p><i>Rolul de partener de revizuire a calității poate fi realizat de către o altă entitate de audit pe bază de contract, păstrând confidențialitatea și secretul profesional.</i></p>	Aliniat cu ISQM2, completat cu prevederile legii, în special în ceea ce ține de numirea în rol de partener de revizuire o altă entitate de audit.	
<b>Articolul 25.</b>	<b>Dosarul de audit</b>	<b>Organizarea activității de audit și Dosarul de audit</b>		
	(1) Entitatea de audit întocmește un dosar de audit pentru fiecare misiune de audit, care cuprinde:	(1) Entitatea de audit <i>are obligația de a întocmi</i> întocmește un dosar de audit pentru fiecare misiune de audit <i>în conformitate cu standardele internaționale de audit aplicabile</i> , care cuprinde:		
	a) documentele și informațiile care stau la baza raportului auditorului;	a) documentele și informațiile care stau la baza raportului auditorului;		





Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
	b) documentele menționate la art.27 alin.(4);	b) documentele menționate la art.27 alin.(4);		
		<i>(1)<sup>1</sup> Dosarul de audit poate fi întocmit, păstrat și arhivat în format fizic (hârtie), în format electronic sau într-o combinație a acestora, cu respectarea cerințelor legale privind confidențialitatea, integritatea și accesibilitatea informațiilor conținute.</i>		
		<i>(1)<sup>2</sup> În cazul utilizării unui format electronic, sistemul de arhivare trebuie să asigure: a) integritatea documentației și imposibilitatea modificărilor retroactive neautorizate după arhivare; b) o arhivare sigură și accesibilitatea dosarului pe întreaga durată legală de păstrare.</i>		
	(2) Dosarul de audit se întocmește în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului auditorului și se păstrează la entitatea de audit pentru cel puțin 5 ani.	(2) Dosarul de audit se întocmește <del>arhivează</del> în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului auditorului și se păstrează la entitatea de audit pentru cel puțin 5 ani.		
<b>Capitolul V</b>	<b>AUDIT ȘI RAPORTARE</b>			
<b>Articolul 27.</b>	<b>Efectuarea auditului</b>			



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
	(3) Contractul de audit se încheie în scris și, pe lângă cerințele prevăzute de legislația civilă, va conține obiectivul și sfera de aplicare a auditului.	<del>(3) Contractul de audit se încheie în scris și, pe lângă cerințele prevăzute de legislația civilă, va conține obiectivul și sfera de aplicare a auditului.</del> <i>Contractul de audit financiar se încheie în scris și va conține în mod obligatoriu, pe lângă cerințele prevăzute de legislația civilă: obiectivul și sfera auditului, responsabilitățile auditorului și ale conducerii, cadrul de raportare financiară aplicabil.</i>		
<b>Articolul 28.</b>	<b>Raportul auditorului</b>	<b>Raportul auditorului</b>		
	(1) Raportul auditorului conține opinia acestuia cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sînt întocmite din toate punctele de vedere semnificative conform cadrului general de raportare financiară. Opinia auditorului poate fi nemodificată sau modificată, respectiv, poate fi opinie cu rezerve, opinie contrară sau acesta poate fi în imposibilitatea de a exprima o opinie.	<i>(1) Raportul auditorului exprimă opinia profesională cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sunt întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil. Opinia auditorului poate fi nemodificată sau modificată (opinie cu rezerve, opinie contrară sau imposibilitatea exprimării unei opinii), în conformitate cu cerințele standardelor de audit. Auditorul sau entitatea de audit trebuie să prezinte rezultatele auditului financiar într-un raport de audit întocmit în scris, în conformitate cu cerințele ISA și ale Codului etic.</i>		



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
	(2) Raportul auditorului se întocmește respectând standardele de audit.	(2) Raportul auditorului se întocmește <del>respectând standardele de audit</del> <i>în conformitate cu Standardele de Audit aplicabile și Codul etic.</i>		
	c) concluzia auditorului privind obligația entității de a include în raportul conducerii, de a prezenta și publica informații privind impozitul pe venit pentru perioada de gestiune anterioară perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare.	c) concluzia auditorului privind obligația entității de a include în raportul conducerii, de a prezenta și publica informații privind impozitul pe venit pentru perioada de gestiune anterioară perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare, <i>în conformitate cu art 23 para 10-12 și art. 30 din Legea 287/2017 în cazul raportului consolidat al conducerii.</i>	de menționat ca va fi aplicabil pentru auditul situațiilor financiare statutare anuale pentru perioada începând cu 1 ianuarie 2025. Considerăm necesară amânarea acestei prevederi deoarece în Legea contabilității nu există ghidare suficientă cu privire la formatul de prezentare a informației solicitate. Adicional la acest aspect nu este clar cum auditorul entității din Moldova poate concluziona pe informațiile incluse în acest "Public	Extras din raportul auditorului (propunere)  Raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit  XX. Pentru exercițiul financiar



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
			Country by Country Reporting", dacă raportul dat consolidează informații relevante din întreg grupul, nu doar entitatea din Moldova. Propunem următorul alineat de a fi inclus în raportul auditorului:	anterior exercițiului financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare, entitatea a avut obligația, conform Legii 287/2017 cu modificările ulterioare, art. 23, par. 10-12 de a include în raportul conducerii un capitol separat informațiile referitoare la impozitul pe profit.  XX. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru exercițiul financiar anterior



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>celui pentru care au fost întocmite situațiile financiare și nu exprimăm nicio formă de concluzie de asigurare asupra acestuia.</p> <p>Sau, dacă nu există nicio dispoziție</p> <p>XX. Pentru exercițiul financiar anterior exercițiului financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare, entitatea nu a avut obligația, conform Legii 287/2017 cu modificările ulterioare, art. 23, par. 10-12 de a include în raportul conducerii un</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				<p>capitol separat informațiile referitoare la impozitul pe profit.</p> <p>Sau, dacă există dispoziție, și nu există informația solicitată în raportul Conducerii</p> <p>xx. Pentru exercițiul financiar anterior exercițiului financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare, entitatea a avut obligația, conform Legii 287/2017 cu modificările ulterioare, art. 23, par. 10-12 de a include în raportul</p>



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
				conducerii un capitol separat informațiile referitoare la impozitul pe profit, însă această informație nu a fost publicată.
	[Art.28 alin.(3) completat prin Legea nr.320 din 09.11.2023, în vigoare 01.01.2025]			
		<i>(4) Raportul de audit se semnează și se datează de partenerul de misiune responsabil pentru auditul statutar și/sau de auditor responsabil de misiune identificat clar în raport.</i>		
		<i>(5) Raportul auditorului privind situațiile financiare anuale consolidate statutare trebuie să respecte cerințele prevăzute la alin. (1)–(5), cu aplicarea Standardelor de audit privind auditul unui grup. Raportul privind coerența raportului administratorilor va lua în considerare raportul consolidat și situațiile financiare consolidate. Se poate întocmi un singur raport de audit dacă</i>		



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
		<i>situațiile financiare individuale ale entității-mamă sunt prezentate cu cele consolidate.</i>		
		<i>(6) Auditorului nu îi este interzis să dateze sau să emită raportul auditorului dacă auditorul nu a obținut raportul conducerii la data emiterii raportului de audit. Sînt aplicabile corespunzător procedurile prevăzute de standardele de audit în cazul în care auditorul concluzionează că există o denaturare semnificativă a altor informații care au fost obținute după data raportului auditorului.</i>		
Articolul 29.	Raportul privind transparența			
	(2) Conținutul raportului privind transparența este stabilit de către Consiliu.	(2) Conținutul <i>minim al</i> raportului privind transparența este stabilit de către Consiliu.		
Capitolul VI	DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE AUDITORULUI, ALE ENTITĂȚII DE AUDIT ȘI ALE ENTITĂȚII AUDITATE			
Articolul 31.	Obligațiile auditorului și ale entității de audit			





Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
	(1) Auditorul este obligat:			
	c) să notifice proprietarul entității auditate, solicitantul auditului și/sau conducătorul entității auditate cu privire la denaturările semnificative depistate și acțiunile recomandate în urma efectuării auditului;	c) să notifice proprietarul entității auditate, solicitantul auditului și/sau conducătorul entității auditate cu privire la <i>deficiențele semnificative ale controlului intern al entității auditate în ceea ce privește raportarea financiară</i> ;		
	(2) Entitatea de audit este obligată:			
	d) să prezinte adunării generale a acționarilor/asociațiilor și fondatorului entității auditate raportul auditorului, precum și informația privind denaturările depistate, dezvăluită într-o scrisoare adresată conducerii, conform standardelor de audit;	d) să prezinte—adunării generale a acționarilor/asociațiilor și fondatorului entității auditate raportul auditorului, precum și informația privind <i>deficiențele semnificative ale controlului intern al entității auditate în ceea ce privește raportarea financiară identificate denaturările depistate, dezvăluită într-o scrisoare adresată conducerii, conform standardelor de audit</i> ;		
<b>Capitolul VIII</b>	<b>SUPRAVEGHEREA AUDITULUI</b>			
	<b>Secțiunea 1</b>			
	<b>Consiliul de supraveghere publică a auditului</b>			
<b>Articolul 37.</b>	<b>Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile</b>			
	(3) Consiliul îndeplinește următoarele funcții:			



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
	a) de înregistrare a stagiilor și de monitorizare a stagiului;			
	b) de certificare și de înregistrare a auditorilor;			
	c) de înregistrare a entităților de audit;			
	d) de monitorizare a instruirii profesionale continue;			
	e) de asigurare a calității auditului;	e) de asigurare a calității auditului <i>statutar</i> ;		
	d) examinează solicitările aferente supravegherii publice a auditului, inclusiv privind calitatea efectuării auditului;	d) examinează solicitările aferente supravegherii publice a auditului, inclusiv privind calitatea efectuării auditului <i>statutar</i> ;		
	k) efectuează controlul extern al calității auditului;	k) efectuează controlul extern al calității auditului <i>statutar</i> ;		
<b>Articolul 39.</b>	<b>Finanțarea Consiliului</b>			
	(3) Finanțarea Consiliului este asigurată din:	(3) Finanțarea Consiliului este asigurată din:		



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
	a) plata anuală în mărime de un salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la entitățile de interes public și la entitățile mari;	a) plata anuală în mărime de <del>un</del> <b>0,5</b> din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare <i>statutare</i> individuale la entitățile de interes public și la entitățile mari <i>aplicabil anului calendaristic la care se referă situațiile financiare;</i>	<p>Salariul mediu lunar prognozat pe economie în 2025 este de 16.100 lei, ceea ce este cu 10.800 lei sau cu 204% peste salariul mediu lunar prognozat pe economie în 2017 (anul când s-a adoptat Legea 271/2017) care era de 5.300 lei.</p> <p>În același timp, conform datelor Biroului Național de Statistică Calculatorul IPC inflația pentru perioada ianuarie 2017 – decembrie 2024 a fost de 93%.</p> <p>Ținând cont că salariul mediu lunar prognozat pe economie din 2017 până în 2025 s-a majorat cu 204%, iar inflația în această perioadă s-a majorat cu 93%, adică la jumătate, rugăm să analizați posibilitatea reducerii taxelor aplicate entităților de audit pentru finanțarea Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului (CSPA), care reprezintă un cost semnificativ pentru entitățile de audit.</p>	



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
	b) plata anuală în mărime de 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la alte entități decât la entitățile de interes public și la entitățile mari supuse auditului obligatoriu și solicitat;	b) plata anuală în mărime de <del>0,2</del> <b>0,1</b> din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare <i>statutare</i> individuale la alte entități decât la entitățile de interes public și la entitățile mari supuse auditului obligatoriu și solicitat, <i>aplicabil anului calendaristic la care se referă situațiile financiare</i> ;		
	c) plata anuală în mărime de 0,5 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare consolidate;	c) plata anuală în mărime de <del>0,5</del> <b>0,25</b> din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare consolidate <i>statutare, aplicabil anului calendaristic la care se referă situațiile financiare</i> ;		
	d) plata în mărime de 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru admiterea la probele scrise ale examenului pentru obținerea calificării profesionale de auditor;	d) plata în mărime de <del>0,2</del> <b>0,1</b> din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru admiterea la probele scrise ale examenului pentru obținerea calificării profesionale de auditor;		
	e) cotizațiile anuale ale auditorilor în mărime de 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern;	e) cotizațiile anuale ale auditorilor în mărime de <del>0,1</del> <b>0,05</b> din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern;		



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
	f) cotizațiile anuale ale stagiatorilor în mărime de 0,05 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern;	f) cotizațiile anuale ale stagiatorilor în mărime de <del>0,05</del> <b>0,025</b> din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern;		
	g) plata pentru recunoașterea certificatului internațional în domeniul contabilității și auditului în mărime de 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern;	g) plata pentru recunoașterea certificatului internațional în domeniul contabilității și auditului în mărime de <del>0,1</del> <b>0,05</b> din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern;		
	h) plata unică în mărime de 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru înregistrarea auditorilor în Registrul public al auditorilor;	h) plata unică în mărime de <del>0,1</del> <b>0,05</b> din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru înregistrarea auditorilor în Registrul public al auditorilor;		
	i) plata unică în mărime de 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit;	i) plata unică în mărime de <del>0,2</del> <b>0,1</b> din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit;		
	j) subvențiile de la bugetul de stat;			
<b>Articolul 41.</b>	<b>Controlul extern al calității</b>			
	(1) Controlul extern al calității se efectuează de către Consiliu în scopul gestionării sistemului de asigurare a calității auditului, precum și în	(1) Controlul extern al calității se efectuează de către Consiliu în scopul gestionării sistemului de asigurare a calității auditului		



Capitolul I	DISPOZIȚII GENERALE	Articole spre modificare	Argumentare preliminară	Referința la cadrul normativ
	vederea constatării existenței și a modului de aplicare:	<i>statutar</i> , precum și în vederea constatării existenței și a modului de aplicare:		
	b) a politicilor și a procedurilor de management al calității auditului la nivel de misiune de audit.	b) a politicilor și a procedurilor de management al calității auditului <i>statutar</i> la nivel de misiune de audit.		
	(3) Fiecare entitate de audit este supusă controlului extern al calității cel puțin o dată la 6 ani, iar entitățile care efectuează auditul la entitățile de interes public – cel puțin o dată la 3 ani.	(3) Fiecare entitate de audit este supusă controlului extern al calității cel puțin o dată la 6 ani, iar entitățile care efectuează auditul <i>statutar</i> la entitățile de interes public – cel puțin o dată la 3 ani.		
<b>Articolul 46.</b>	<b>Raportul suplimentar adresat comitetului de audit</b>			
	(2) Raportul suplimentar explică rezultatele auditului și cuprinde:	(2) Raportul suplimentar <i>de audit adresat comitetului de audit se întocmește în scris. Raportul</i> explică rezultatele auditului <i>statutar desfășurat și realizează cel puțin următoarele și cuprinde:</i>		



### Propuneri de modificare a Legii Nr. 92/2022 privind activitatea de asigurare sau de reasigurare

Legea 92/2022	Conținut actual	Propunere de modificare	Argumentarea propunerii
<b>Articolul 53.</b> Auditul situațiilor financiare alin. (8)	(8) Pentru efectuarea auditului situațiilor financiare, asigurătorul sau reasigurătorul încheie un contract cu entitatea de audit pentru o perioadă de cel mult 3 perioade de gestiune consecutive.	Se propune excluderea acestei prevederi.	Acest termen de 3 ani este unul foarte scurt inclusiv dacă luăm în considerare prevederile codului IESBA dar și prevederile din Legea privind auditul situațiilor financiare 271/2017, și anume Articolul 21. alin (3) d) care prevede rotația auditorului după 7 ani consecutivi de efectuare a auditului.