



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÂRE nr. ____

din _____ 2022

Chișinău

**Cu privire la aprobarea Avizului la proiectul de lege
pentru modificarea art. 88 din Legea nr. 1134/1997
privind societățile pe acțiuni**

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului Avizul la proiectul de lege pentru modificarea art. 88 din Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni.

Prim-ministru

NATALIA GAVRILIȚA

Contrasemnează:

Ministrul finanțelor

Dumitru Budianschi

Ministrul justiției

Sergiu Litvinenco

Aprobat
prin Hotărârea Guvernului nr.

AVIZ
la proiectul de lege pentru modificarea art. 88 din
Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni

Guvernul a examinat proiectul de lege pentru modificarea art. 88 din Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni, înaintat cu titlu de inițiativă legislativă (nr. 31 din 7 februarie 2022) de către un grup de deputați, și comunică următoarele.

Propunerile de modificare a art. 88 din Legea nr. 1134/1997 cu privire la societățile pe acțiuni vizează limitarea serviciilor prestate de entitatea de audit care efectuează auditul la entitatea auditată, corespunzător prevederilor art. 21 alin. (7) din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

Din punctul de vedere al dreptului UE, prin prisma obiectului de reglementare, demersul normativ prezentat se circumscrie reglementărilor statuate la nivelul UE, subsumate Politicii europene în domeniul Controlului financiar, pe segmentul legislativ al auditului financiar.

Prin semnarea Acordului de Asociere, în scopul instituirii unei economii de piață pe deplin funcționale și al promovării schimburilor comerciale între părți, prin implementarea unui set eficace de norme și practici în domeniul dreptului societăților comerciale și al guvernantei corporative, precum și în domeniul contabilității și al auditului (Cap. 3 „Dreptul societăților comerciale, contabilitate și audit, și guvernanta corporativă”, Titlul IV „Cooperarea economică și alte tipuri de cooperare sectorială”), Republica Moldova și-a asumat angajamentul de a introduce standardele internaționale relevante la nivel național și de a asigura apropierea treptată între normele Republicii Moldova și cele ale UE în domeniul contabilității și al auditului.

Astfel, la nivelul legislației UE derivate de profil prezintă incidență directă prevederile Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, care reprezintă cadrul legal UE de bază privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate. Actul UE are drept scop armonizarea cerințelor UE de audit legal pentru asigurarea unei infrastructuri de audit adecvate, care ar include supravegherea publică, sistemele disciplinare și de asigurare a calității acestei activități. Termenul de implementare a dispozițiilor Directivei fiind stabilit de 3 ani de la data intrării în vigoare a Acordului de Asociere, respectiv 2017 (Anexa II la Capitolul 3 „Dreptul societăților comerciale, contabilitate și audit și guvernanta corporativă” din Titlul IV, „Contabilitate și Audit”).

Ca urmare a examinării propunerilor înaintate, menționăm că Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare asigură transpunerea parțială a dispozițiilor Directivei 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 (Text cu relevanță pentru SEE).

În acest context, ca urmare a examinării proiectului prin prisma nivelului de transpunere realizat, până la momentul actual, a dispozițiilor actului european evidențiat *supra* prin Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, menționăm următoarele.

Potrivit proiectului înaintat, modificările propuse pentru art. 88 alin. (6) din Legea nr. 1134/1997 sugerează introducerea unei interziceri absolute pentru entitatea de audit de prestare a serviciilor menționate în art.21 alin.(7) din Legea nr. 271/2017 în cazul confirmării acesteia de către adunarea generală a acționarilor unei societăți pe acțiuni. Art.21 alin.(7) din Legea nr. 271/2017 reflectă o listă de servicii (servicii fiscale, servicii de consultanță care prevăd participarea la gestiunea entității auditate sau la procesul decizional al acesteia, servicii de organizare, restabilire, ținere a contabilității și de întocmire a situațiilor financiare, servicii de elaborare și implementare a procedurilor de control intern, de gestionare a riscurilor privind întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare și a sistemelor informaționale aferente și servicii de executare a funcției de audit intern sau a funcției cenzorului/comisiei de cenzori) pe care entitatea de audit care efectuează auditul la entitatea auditată nu are dreptul să le presteze *concomitent, în aceeași perioadă de gestiune*. Art. 21 alin. (7) din Legea nr. 271/2017 este în acord cu prevederile art. 22 (1), al doilea alineat din Directiva 2006/43/CE și vine să consolideze principiul independenței activității entității de audit, care trebuie să refuze să presteze orice servicii suplimentare, altele decât cele de audit, care ar compromite independența acesteia. Astfel, prevederea propusă prin proiect, în cazul entităților de audit ale societăților pe acțiuni, este una mai restrictivă în raport cu interdicția stabilită de art.21 alin.(7) din Legea nr. 271/2017 pentru toate entitățile de audit, stabilind o prohibiție totală de a încheia contracte de servicii menționate în același articol între societatea pe acțiuni și entitatea de audit, indiferent de perioada de gestiune auditată sau cea de derulare a auditului. Pe de altă parte, potrivit art. 52 al Directivei 2006/43/CE, aceasta reprezintă un act UE de armonizare minimă care lasă la discreția statelor fixarea, prin acte naționale, a unor norme mai restrictive sau mai detaliate privind auditul legal.

Totodată, conform alin. (8) din preambulul Regulamentului nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16.04.2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei, independența auditorilor statutari, a firmelor de audit sau a membrilor rețelelor din care aceștia fac parte poate fi compromisă prin prestarea anumitor servicii, altele decât cele de audit statutar (servicii care nu sunt de audit) către entitățile auditate. Prin urmare, este oportună interzicerea prestării anumitor servicii care nu sunt de audit, precum anumite servicii fiscale, de consultanță și de consiliere în beneficiul entității auditate.

Conform art. 5 alin. (1) din Regulamentului nr.537/2014, un auditor statutar sau o firma de audit care desfășoară auditul statutar al unei entități de interes

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 UE 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

(b) exercițiul financiar imediat precedent perioadei menționată la litera (a).

Astfel, art.21 alin.(7) din Legea nr. 271/2017 stabilește lista serviciilor care nu pot fi prestate concomitent, în aceeași perioadă de gestiune, de către entitatea de audit care efectuează auditul la entitatea auditată.

Totodată menționăm că, potrivit art. 55 alin. (1) din Legea nr. 100/2017 cu privire la actele normative, reglementările de același nivel și având același obiect de reglementare se cuprind, de regulă, într-un singur act normativ. În cazul în care proiectul actului normativ cuprinde prevederi ce se regăsesc în alte acte normative în vigoare, se face trimitere expresă la actul normativ care le conține.

Prin urmare, Guvernul susține proiectul inițiativei legislative prin excluderea alin. (6) din art.88 al Legii nr.1134/1997 privind societățile pe acțiuni, deoarece limitările privind efectuarea concomitentă a auditului situațiilor financiare și prestării unor servicii deja există în art. 21 alin. (7) din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.