**TABELUL DE CONCORDANȚĂ**

|  |
| --- |
| **1. Legislația europeană:****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** (<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX:02006L0043-20140616>). **DIRECTIVE 2006/43/EC OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL of 17 May 2006 on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts, amending Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC and repealing Council Directive 84/253/EEC (http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:02006L0043-20140616)**Directiva stabilește normele privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate. |
| **2. Legislația națională:****Proiectul Regulamentului de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului**Proiectul Regulamentului stabilește realizarea prevederilor Legii nr.271 din 15 decembrie 2017 privind auditul situațiilor financiare referitoare la modul de organizare a activității Consiliului, funcțiile și atribuțiile acestuia, modul de desemnare a membrilor și activitatea Comitetului de supraveghere a aditului. |
| **3. Gradul de compatibilitate: compatibil** |
| **SEMNE CONVENȚIONALE:****C – compatibil** |

| Prevederile şi cerinţele Directivei 2006/43/UE | Prevederile actului normativ naţional | Diferenţe | Motivele ce explică faptul că proiectul este parţial compatibil sau incompatibil | Instituţia responsabilă | Termenul-limită de asigurare a compati-bilităţii complete  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPITOLUL VI. ASIGURAREA CALITĂȚII** |  |  |  |  |  |
| *Articolul 29. Sistemele de asigurare a calității* |  |  |  |  |  |
| (1)  Fiecare stat membru se asigură că toți auditorii legali și firmele de audit fac obiectul unui sistem de asigurare a calității care respectă cel puțin următoarele criterii: | **Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017****Articolul 36.** Organul de supraveghere(2)Toți auditorii și toate entitățile de audit constituie obiectul supravegherii publice. | **C** |  |  |  |
| (d) persoanele care efectuează verificările pentru asigurarea calității au formarea profesională corespunzătoare și experiență relevantă în auditul legal și raportarea financiară, combinate cu formare specifică în ceea ce privește controlul calității; | **Proiectul Regulamentului de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului** **38.** Criteriile de selectare a specialiștilor privind controlul extern al calității auditului din cadrul Consiliului sînt următoarele:a) posedarea de către specialiștii privind controlul extern al calității auditului a certificatului de calificare a auditorului și experienței în domeniul auditului situațiilor financiare de cel puțin 5 ani; | **C** |  |  |  |
| (e) selectarea celor care fac verificările pentru misiuni specifice de control al calității se face în baza unor proceduri obiective, concepute astfel încât să se evite orice conflicte de interese între cei care fac verificările și auditorul legal sau firma de audit care fac obiectul verificării; | **Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017****Articolul 36.** Organul de supraveghere(1) Organul de supraveghere publică a auditului este Consiliul, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de către Guvern.**Proiectul Regulamentului de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului****38.** Criteriile de selectare a specialiștilor privind controlul extern al calității auditului din cadrul Consiliului sînt următoarele:a) posedarea de către specialiștii privind controlul extern al calității auditului a certificatului de calificare a auditorului și experienței în domeniul auditului situațiilor financiare de cel puțin 5 ani;b) capacitatea de a analiza sub diferite aspecte şi de a aplica această analiză în procesul efectuării controlului extern al calității auditului, stabită în urma interviului și a studiului de caz;c) posedarea limbii române**39.** Activitatea specialiștilor privind controlul extern al calității auditului se bazează pe următoarele principii:a) confidenţialitate;b) independenţă şi obiectivitate;c) legalitate şi integritate;d) competenţă şi responsabilitate;e) neafilierea specialiștilor privind controlul extern al calității auditului față de entitatea de audit verificată (soțul/soția, rudele de pînă la gradul al II-lea, inclusiv, afinii de gradul I nu sînt auditori, acţionari/asociați, membri ai organului executiv al entităţilor de audit verificate), confirmată prin declarația pe propria răspundere.**40.** Drepturile și obligațiile specialiștilor privind controlul extern al calității auditului sînt stabilite în Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat de către Consiliu. | **C** |  |  |  |
| *Articolul 30c. Publicarea sancțiunilor și a măsurilor* |  |  |  |  |  |
| (1)  Autoritățile competente publică pe site-ul lor oficial cel puțin referitor la orice sancțiune administrativă pentru nerespectarea dispozițiilor prezentei directive sau ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, pentru care toate căile de atac au fost epuizate sau au expirat, cât mai curând posibil în mod rezonabil după informarea persoanei sancționate cu privire la această decizie, inclusiv informații privind tipul și natura încălcării și identitatea persoanei fizice sau juridice căreia i s-a aplicat sancțiunea.În cazul în care statele membre permit publicarea sancțiunilor împotriva cărora există o cale de atac, autoritățile competente publică, de asemenea, cât mai curând posibil, pe site-urile lor internet oficiale, informații privind starea tuturor recursurilor și rezultatele acestora. | **Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017****Articolul 43.** Contestarea şi publicarea deciziilor Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare  (1) Decizia Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare auditorului sau entității de audit poate fi contestată în instanța de contencios administrativ, conform legislației.(2) Deciziile Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare se aduc la cunoștința auditorilor, a entităților de audit vizate și sînt executorii de la data emiterii, însă vor fi plasate pe pagina web oficială a Consiliului doar după expirarea termenului de atac. | **C** |  |  |  |
| (3)  Autoritățile competente se asigură că orice publicare în conformitate cu alineatul (1) este de durată proporțională și rămâne pe site-ul lor internet oficial pentru o perioadă de cel puțin cinci ani după ce toate căile de atac au fost epuizate sau au expirat.Publicarea sancțiunilor și a măsurilor, precum și a oricărei declarații publice respectă drepturile fundamentale, astfel cum sunt stabilite în Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, în special dreptul la respectarea vieții private și de familie și dreptul la protecția datelor cu caracter personal. Statele membre pot decide ca această comunicare sau orice declarație publică să nu conțină date cu caracter personal în sensul articolului 2 litera (a) din Directiva 95/46/CE. | **Proiectul Regulamentului de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului****37.** Consiliul asigură transparenţa activităţii şi plasează pe pagina web oficială:h) după expirarea termenului de atac, măsurile disciplinare aplicate, pe un termen de cel puțin 5 ani. | **C** |  |  |  |
| **CAPITOLUL VIII. SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ ȘI ACORDURILE DE REGLEMENTARE ÎNTRE STATELE MEMBRE** |  |  |  |  |  |
| *Articolul 32. Principiile supravegherii publice* |  |  |  |  |  |
| (3)  Autoritatea competentă este guvernată de nepracticieni care posedă cunoștințe în domenii relevante pentru auditul statutar. Aceștia sunt selectați în urma unei proceduri de numire independente și transparente. | **Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017****Articolul 38.** Structura organizatorică (1) Organele de conducere ale Consiliului sînt comitetul de supraveghere a auditului (în continuare – comitet) și directorul executiv (în continuare – director). (2) Componența nominală a comitetului se aprobă pe un termen de 3 ani, conform procedurilor stabilite în Regulamentul de activitate al Consiliului. Acesta este format din 7 membri nepracticieni care posedă cunoștințe în domeniul economic sau în cel juridic și are următoarea componență: 2 reprezentanţi ai Ministerului Finanţelor, un reprezentant al Băncii Naţionale a Moldovei, un reprezentant al Curții de Conturi, un reprezentant al Comisiei Naționale a Pieței Financiare, un reprezentant al mediului de afaceri și un reprezentant al mediului academic specializat în audit. Modul de desemnare a membrilor comitetului și activitatea acestora sînt stabilite de Regulamentul de activitate al Consiliului, aprobat de către Guvern. **Proiectul Regulamentului de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului****7.**Reprezentanţii Ministerului Finanţelor, Băncii Naţionale a Moldovei, Curţii de Conturi și Comisiei Naţionale a Pieţei Financiare sînt desemnați la solicitarea Consiliului.Reprezentanții mediului academic specializat în audit și mediului de afaceri se selectează de Comisia de concurs din cadrul Consiliui pe bază de concurs.Comisia de concurs este constituită în baza ordinului directorului din 3 angajați ai Consiliului, inclusiv directorul. Anunțul de inițiere a concursului se plasează pe pagina web oficială a Consiliului. Reprezentanții mediului academic specializat în audit și mediului de afaceri se selectează conform cerințelor stabilite la punctul 9.**9.** Criteriile de desemnare a membrilor sînt următoarele:a) studii superioare în domeniul economic sau juridic;b) vechime în muncă de cel puţin zece ani în domeniul economic sau juridic/educației în domeniul auditului;c) capacitatea de a analiza sub diferite aspecte şi de a aplica această analiză în procesul decizional;d) posedarea limbii române;e) capacitatea de a comunica eficient în timpul discuţiilor, precum şi de a formula în scris obiecţii şi propuneri asupra proiectelor de acte normative examinate şi opinii asupra problemelor discutate în scopul luării deciziei finale;f) soțul/soția, rudele de pînă la gradul al II-lea, inclusiv, afinii de gradul I nu sînt auditori, acţionari/asociați, membri ai organului executiv al entităţilor de audit, confirmat prin declarația pe propria răspundere;g)nu are antecedente penale, fapt confirmat prin cazier judiciar.În procesul selectării reprezentantului mediului de afaceri reprezintă un avantaj:a) deținerea certificatului de calificare al auditorului;b) deținerea certificatului international în domeniul contabilității și auditului;c) vechime în muncă de cel puțin 5 ani în calitate de auditor/director financiar/contabil-șef;d) posedarea limbii engleze. | **C**  |  |  |  |
| Autoritatea competentă poate angaja practicieni pentru a îndeplini sarcini specifice și, de asemenea, poate fi asistată de experți atunci când prezența acestora este importantă pentru îndeplinirea adecvată a sarcinilor sale. În astfel de cazuri, nici practicianul, nici experții nu se implică în niciun proces decizional al autorității competente. | **Proiectul Regulamentului de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului****13.** Comitetul are următoarele drepturi:b) să atragă specialişti cu un înalt nivel de calificare din domeniul economic sau juridic în vederea soluţionării problemelor examinate de Comitet, cu respectarea principiilor de activitate a Comitetului prevăzute în punctul 17 și a criteriilor prevăzute la punctul 9, lit. f) ale prezentului Regulament. | **C** |  |  |  |
| (4b)  Statele membre pot delega sau pot permite autorității competente să delege oricare dintre atribuțiile sale altor autorități sau organisme desemnate sau în alt mod autorizate prin lege să îndeplinească astfel de atribuții.Delegarea specifică atribuțiile delegate și condițiile în care acestea trebuie executate. Autoritățile și/sau organismele sunt organizate astfel încât să fie evitate conflictele de interese.În cazul în care deleagă atribuții către alte autorități sau organisme, autoritatea competentă este în măsură să redobândească, de la caz la caz, competențele delegate. | **Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017****Articolul 37.** Statutul juridic, funcțiile şi atribuţiile (5) Consiliul are dreptul de a delega organizațiilor profesionale din domeniul auditului funcția de control extern al calității auditului membrilor lor – entităților de audit – care efectuează auditul la entitățile ce nu sînt de interes public, în modul stabilit de Regulamentul de activitate al Consiliului.**Proiectul Regulamentului de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului****VI. DELEGAREA FUNCȚIEI DE CONTROL EXTERN AL CALITĂȚII AUDITULUI****41.** Consiliul deleagă organizaţiilor profesionale din domeniul auditului, în baza unui acord, funcţia de control extern al calităţii auditului membrilor lor – entităţilor de audit, care efectuează auditul la entităţile ce nu sînt de interes public, pe un termen de 3 ani din data selectării organizaţiilor profesionale din domeniul auditului.**42.** Condițiile de selectare a organizaţiilor profesionale din domeniul auditului pentru efectuarea controlului extern al calităţii auditului membrilor săi:1. numărul entităților de audit membre ale organizaţiei profesionale din domeniul auditului – nu mai puțin de 30 entități;
2. existența subdiviziunii de control extern al calității auditului în cadrul organizaţiei profesionale din domeniul auditului;
3. posedarea de către specialiștii privind controlul extern al calității auditului a certificatului de calificare a auditorului și experienței în domeniul auditului situațiilor financiare de cel puțin 5 ani.

Corespunderea condițiilor de selectare se confirmă prin depunerea unui dosar cu anexarea documentelor corespunzătoare. **43.** Decizia de delegare organizaţiilor profesionale din domeniul auditului a funcţiei de control extern al calităţii auditului membrilor lor se ia de către Comitet în termen de 60 zile.**44.** Organizaţiile profesionale din domeniul auditului selectate efectuează controlul extern al calităţii auditului membrilor săi la entităţile de audit care cumulativ îndeplinesc condițiile:1. nu au efectuat auditul la entităţile de interes public în ultimii 6 ani;
2. au 2 și mai mulți auditori angajați;
3. au efectuat cel puțin 5 misiuni de audit anual în ultimii 3 ani.

**45.** Modul de supraveghere și monitorizare de către Consiliu a organizaţiilor profesionale din domeniul auditului cărora au fost delegate funcţia de control extern al calităţii auditului membrilor lor, modul de efectuare a controlului extern al calității auditului, modul de retragere a funcției de control extern al calității auditului, modul de raportare a rezultatelor controlului de către organizaţiile profesionale sînt stabilite în Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat de către Consiliu.**46.** Consiliul poate retrage delegarea funcției de control extern al calității în cazul:a) necorespunderii condițiilor prevăzute la punctul 42, lit. b) și c);b) neefectuarea controlului extern al calității auditului membrilor săi;c) neprezentării informației solicitate de către Consiliu privind controlul extern al calității membrilor săi;d) alte cazuri stabilite în Regulamentul privind controlul extern al calității auditului. | **C** |  |  |  |
|  (5)  Autoritatea competentă are dreptul,dacă este cazul, să inițieze și să desfășoare investigații privind auditorii statutari sau firmele de audit și să ia măsurile corespunzătoare.Atunci când autoritatea competentă contractează experți pentru a efectua sarcini specifice, aceasta se asigură că nu există conflicte de interese între experții respectivi și auditorul statutar sau firma de audit în cauză. Experții respectivi trebuie să respecte aceleași cerințe ca cele prevăzute la articolul 29 alineatul (2) litera (a).*[În sensul alineatului (1) litera e), pentru selecția verificatorilor se aplică cel puțin următoarele criterii:**(a) Verificatorii au o educație profesională corespunzătoare și experiență în derularea de audituri statutare și în raportarea financiară și dispun de pregătire specializată în ceea ce privește verificările de asigurare a calității]*Autoritatea competentă este învestită cu competențele necesare pentru a-i permite să-și îndeplinească atribuțiile și responsabilitățile care îi revin în temeiul prezentei directive. | **Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017****Articolul 37.** Statutul juridic, funcțiile şi atribuţiile (3) Consiliul îndeplinește următoarele funcții:f) de investigare și de aplicare a măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit conform art. 42 alin. (2) şi (3);**Proiectul Regulamentului de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului****12.** Comitetul are următoarele atribuţii:a) adoptă decizii în vederea exercitării funcţiilor Consiliului;n) adoptă decizii privind aplicarea măsurilor disciplinare în baza Legii nr.271 din 15 decembrie 2017 privind auditul situațiilor financiare;**13.** Comitetul are următoarele drepturi:a) să solicite de la organe ale administrației publice, instituţii şi organizaţii, inclusiv de la asociaţiile profesionale din domeniul auditului, entități de audit, auditori documente şi informaţii necesare exercitării atribuţiilor sale;**33.** Consiliul îndeplineşte următoarele funcţii:f) de investigare şi de aplicare a măsurilor disciplinare auditorilor şi entităţilor de audit conform art.42 alin.(2) - (4) al Legii nr.271 din 15 decembrie 2017 privind auditul situațiilor financiare;**Proiectul Regulamentului de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului****13.** Comitetul are următoarele drepturi:b) să atragă specialişti cu un înalt nivel de calificare din domeniul economic sau juridic în vederea soluţionării problemelor examinate de Comitet, cu respectarea principiilor de activitate a Comitetului prevăzute în punctul 17 și a criteriilor prevăzute la punctul 9, lit. f) ale prezentului Regulament. | **C** |  |  |  |