

SINTEZA

obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor la proiectul de Decizie cu privire la modificarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia Comitetului de supraveghere a auditului nr.17/2019

Conținutul articolelor/ punctelor din proiectul prezentat spre avizare și coordonare	Nr. obiecției/ propunerii / recomandă rii	Conținutul obiecției/ propunerii/ recomandării	Argumentarea autorului proiectului
I. Obiecții și propuneri la articolele/punctele din proiect			
CENTRUL DE ARMONIZARE A LEGISLAȚIEI			
	1	Clauza de armonizare a proiectului Recomandării se va expune în următoarea redacție: „Prezenta Recomandare transpune parțial (transpune pct. 6, pct. 7, pct. 15, pct. 16, pct. 17, pct. 20, pct. 23, pct. 24) Recomandarea Comisiei din 6 mai 2008 privind asigurarea calității externe pentru auditorii legali și firmele de audit care auditează entități de interes public [notificată cu numărul C(2008) 1721], CELEX: 32008H0362, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 120 din 7 mai 2008.”	Se acceptă. Modificările au fost operate.
Prezentul Regulament transpune art.29 și art.32 din Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006, astfel cum a fost ultima oară modificată prin Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16	2	Clauza de armonizare existentă a Regulamentului privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia CSPA nr. 17/2019 va fi expusă în următoarea redacție: ”Prezentul Regulament transpune art. 29 și art. 32 din Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, CELEX: 32006L0043, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006, astfel cum a	Se acceptă. Modificările au fost operate.

<p>aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate.</p>		<p>fost ultima oară modificată prin 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 și Recomandarea Comisiei din 6 mai 2008 privind asigurarea calității externe pentru auditorii legali și firmele de audit care auditează entități de interes public [notificată cu numărul C(2008) 1721], CELEX: 32008H0362, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 120 din 7 mai 2008”.</p>	
	<p>3</p>	<p>Nota Informativă a proiectului național urmează a fi revizuită în vederea respectării cerințelor stabilite în art. 30 din Legea 100/2017 privind actele normative, respectiv, Compartimentul 3 „Descrierea gradului de compatibilitate pentru proiectele care au ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene” va fi completat cu informația privind gradul de transpunere a proiectului național constatat prin prezenta Declarație, precum și angajamentele asumate de Republica Moldova în temeiul acordurilor bilaterale cu UE care au stat la baza elaborării proiectului național, precum: Anexa II la Capitolul 3 „Dreptul societăților comerciale, contabilitate și audit și guvernanta corporativă” din Titlul IV din Acordul de Asociere Republica Moldova - Uniunea Europeană, precum și mențiunea privind elaborarea Tabelului de concordanță. La fel, Nota informativă se va completa cu Compartimentul 9 „Constatările expertizei de compatibilitate”, în care se vor include concluziile expertizei de compatibilitate prezentate infra.</p>	<p>Se acceptă. Modificările au fost operate.</p>
<p>MINISTERUL FINANTELOR</p>			
<p>Cu privire la modificarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului aprobat prin Decizia CSPA nr.17/2019</p>	<p>1</p>	<p>Denumirea proiectului Deciziei de expus în redacția: „Cu privire la modificarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului aprobat prin Decizia Comitetului de supraveghere a auditului nr.17/2019”</p>	<p>Se acceptă. Modificările au fost operate.</p>
	<p>2</p>	<p>La pct.1), 2), 10), 12), și 15) cuvintele „al calității” de exclus.</p>	<p>Nu se acceptă. Obiecție nemotivată.</p>

<p>4) se completează cu punctul 12.1. cu următorul cuprins: „12.1. Dacă numărul specialiștilor CEC necesar pentru efectuarea controlului extern al calității auditului nu este suficient, Consiliul poate contracta experți (persoane având un înalt nivel de calificare și experiență specifică de minim 5 ani cel puțin în unul din domenii: a piețelor financiare, al raportării financiare, al auditului sau în alte domenii relevante pentru controale, inclusiv o persoană care exercită activitatea de audit) pentru a efectua controale externe.”;</p>	<p>3</p>	<p>Punctul 4) de expus în redacția: „se completează cu punctul 12¹. cu următorul cuprins: „12¹. Dacă numărul specialiștilor CEC necesar pentru efectuarea controlului extern al calității auditului nu este suficient, Consiliul poate contracta experți CEC.”.</p>	<p>Nu se acceptă. Obiecție nemotivată. Afectează compatibilitatea proiectului cu legislația UE.</p>
<p>5) se completează cu punctul 12.2. cu următorul cuprins: „12.2. Dacă pentru desfășurarea corespunzătoare a controalelor externe sunt necesare anumite cunoștințe de specialitate, specialiștii CEC pot fi asistați de experți.”</p>	<p>4</p>	<p>Punctul 5), de expus în redacția: „se completează cu punctul 12². cu următorul cuprins: „12². Dacă în procesul efectuării controlului extern sunt necesare anumite cunoștințe de specialitate, specialiștii CEC pot fi asistați de experți de specialitate pentru desfășurarea corespunzătoare a controalelor externe.”.</p>	<p>Nu se acceptă. Obiecție nemotivată. Afectează compatibilitatea proiectului cu legislația UE.</p>
<p>6) se completează cu punctul 12.3. cu următorul cuprins: „12.3. Dacă controlul extern al calității auditului în cadrul unei entități de audit, care a efectuat audit la entități de interes public, a fost efectuat de experți, specialiștii CEC ai Consiliului trebuie să efectueze controlul extern al calității auditului în cadrul aceleiași entități de audit cel puțin o dată la șase ani.”</p>	<p>5</p>	<p>Punctul 6), de expus în redacția: „se completează cu punctul 12³. cu următorul cuprins: „12³. Dacă controlul extern al calității auditului în cadrul unei entități de audit, care a efectuat auditul la entități de interes public, a fost efectuat de către experți CEC, specialiștii CEC al Consiliului trebuie să efectueze controlul extern al calității auditului în cadrul aceleiași entități de audit cel puțin o dată la șase ani.”.</p>	<p>Nu se acceptă. Obiecție nemotivată. Consiliul trebuie să poată contracta experți nu doar pentru controlul extern al calității auditului în cadrul unei entități de audit, care a efectuat auditul la entități de interes public</p>
<p>7) punctul 13 va avea următorul cuprins: „13. Dacă în cadrul controlului extern sunt atrași experți, aceștia vor respecta prevederile de la pct.12 lit.a) - d) și principiile prevăzute la punctul 6.”</p>	<p>6</p>	<p>La punctul 7), punctul 13. va avea următorul cuprins: „13. Dacă în procesul controlului extern sunt atrași experți de specialitate/experti CEC, aceștia vor respecta prevederile de la pct.12 lit.a) - d) și e¹).”.</p>	<p>Nu se acceptă. Obiecție nemotivată. Afectează compatibilitatea proiectului cu legislația UE.</p>
<p>11) la punctul 27.2: a) cuvintele „control al calității” se substituie, în toate cazurile, cu cuvintele „management al calității”; b) litera b) va avea următorul cuprins: „b) respectarea cerințelor ISQM1 „Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor</p>	<p>7</p>	<p>La punctul 11), la punctul 27.2 cuvintele „control” de substituit cu „management al calității”.</p>	<p>Se acceptă parțial. 13) la punctul 27.2: a) cuvintele „control al auditului” se substituie cu cuvintele „management al calității auditului”, cuvintele „control al calității” se</p>

<p>financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe” și ISQM2 „Revizuirea calității misiunilor”;;</p> <p>c) la literele a), d), e) și f) cuvintele „control al calității” se substituie, în toate cazurile, cu cuvintele „management al calității”;</p>			<p>substituie cu cuvintele „management al calității”;</p>
<p>13) se completează cu punctul 27¹ cu următorul cuprins:</p> <p>„27¹. Suplimentar la lucrările prevăzute la punctul 27, specialiștii CEC și/sau experții vor prezenta o evaluare a conținutului celui mai recent Raport privind transparența publicat, după caz, de entitatea de audit.”;</p>	<p>8</p>	<p>Punctul 13) de expus în redacția: „Punctul 27.1 lit.j) în final se completează cu cuvintele „ , inclusiv o evaluare a conținutului celui mai recent Raport privind transparența publicat, după caz, de entitatea de audit.”</p>	<p>Nu se acceptă. Obiecție nemotivată.</p>
<p>14) se completează cu punctul 36.1 cu următorul cuprins:</p> <p>„36.1 Dacă în urma evaluării conținutului celui mai recent Raport privind transparența publicat de entitatea de audit, conform punctul 27¹, s-au constatat informații care ar induce în eroare publicul, entitatea de audit, la solicitarea Consiliului, modifică Raportul privind transparența.”</p>	<p>9</p>	<p>Punctul 14), de expus în redacția: „se completează cu punctul 36¹. cu următorul cuprins: „36¹. Dacă în urma evaluării conținutului cel mai recent Raport privind transparența publicat de entitatea de audit s-au constatat informații care ar induce în eroare utilizatorii, entitatea de audit, la solicitarea Consiliului, modifică raportul privind transparența.”.</p>	<p>Se acceptă. Modificările au fost operate.</p>
<p>16) se completează cu punctul 36.1. cu următorul cuprins:</p> <p>„36.1. În cazul în care în urma controlului extern se constată că entitatea de audit nu a întreprins acțiunile ulterioare necesare de remediere a neconformităților și de implementare a recomandărilor din ultimul Raport privind controlul extern al calității auditului Consiliul urmează să publice pe pagina web oficială a Consiliului neconformitățile majore constatate.”</p>	<p>10</p>	<p>Punctul 16), de expus în redacția: „se completează cu punctul 36². cu următorul cuprins: „36². Dacă în urma controlului extern se constată că entitatea de audit nu a întreprins acțiunile ulterioare de remediere a neconformităților și de implementare a recomandărilor din ultimul Raport privind controlul extern al calității auditului Consiliul publică pe pagina web oficială a Consiliului neconformitățile majore constatate în cadrul sistemului de management al calității.”.</p>	<p>Se acceptă. Modificările au fost operate.</p>
<p>17) se completează cu punctul 36.3 cu următorul cuprins:</p> <p>„36.3 Consiliul publică anual pe pagina web oficială Sinteza rezultatelor controalelor externe a calității auditului, care conține informații referitoare la recomandările emise, la acțiunile de monitorizare a implementării</p>	<p>11</p>	<p>Punctul 17), de expus în redacția: „se completează cu punctul 36³. cu următorul cuprins: „36³. Consiliul publică anual pe pagina web oficială o Sinteza a rezultatelor controalelor externe a calității auditului, care conține informații referitoare la recomandările emise, la acțiunile de monitorizare a implementării recomandărilor, la măsurile</p>	<p>Se acceptă parțial.</p>

recomandărilor, la măsurile disciplinare aplicate, specialiștii CEC și/sau experții implicați și principalele concluzii aferente controalelor.”		disciplinare aplicate, specialiștii CEC/expertii CEC implicați și principalele concluzii aferente controalelor.”	
<p>18) se completează cu punctul 43.1. cu următorul cuprins: „43.1. Planul semestrial de control extern al calității se aprobă de către OPDAS până la data de 25 a ultimei luni a semestrului de gestiune pentru semestrul următor, preventiv coordonat cu Consiliul și se plasează pe pagina web oficială a OPDAS.”;</p> <p>19) se completează cu punctul 43.2. cu următorul cuprins: „43.2. Consiliul poate solicita, după caz, OPDAS:</p> <p>a) modificarea metodologiei de control extern a calității auditului și a Planului semestrial de control extern al calității auditului;</p> <p>b) modificarea Raportului privind controlul extern al calității auditului și a Raportului de remediere a neconformităților și de implementare a recomandărilor;</p> <p>c) includerea în echipa de control delegată de OPDAS a unor specialiști CEC din partea Consiliului;</p> <p>d) accesul la dosarele privind controalele, la documentele aferente activităților de audit și la alte documente relevante.”;</p> <p>20) se completează cu punctul 43.3. cu următorul cuprins: „43.3. În urma inspectării și monitorizării de către Consiliu a OPDAS, în cazul în care consideră că este adecvat, Consiliul poate emite recomandări și instrucțiuni de orice tip pentru OPDAS căruia i s-a delegat funcția de control extern al calității auditului.”;</p>	12	Punctele 18), 19) și 20) de exclus, deoarece controlul extern al calității auditului la entități, care au efectuat auditul la entitățile de interes public, se efectuează exclusiv de Consiliu. Prevederile punctelor (5), (6) și (7) din Recomandarea comisiei din 6 mai 2008 sunt opționale și conform pct.42 al Regulamentului privind controlul extern al calității auditului Organizația profesională din domeniul auditului selectată de Consiliu efectuează controlul extern al membrilor săi la entitățile de audit care nu au efectuat auditul la entitățile de interes public în ultimii 6 ani.	Se acceptă parțial. Autorul a considerat ca aceleași condiții să fie aplicate pentru toate entitățile de audit nu doar pentru entitățile de audit, care a efectuat auditul la entități de interes public.

	<p>13</p>	<p>Totodată, propunem de completat proiectul Deciziei cu următoarele modificări: Punctul 3 de completat cu definițiile: „Expert de specialitate - persoană fizică care deține cunoștințe de specialitate în domeniul piețelor financiare, al raportării financiare, al auditului sau în alte domenii relevante pentru efectuarea controlului extern. Expert CEC – auditor care are o experiență de minim 5 ani în auditul situațiilor financiare, contractat de Consiliul pentru a efectua controlul extern al calității.”.</p> <p>La punctul 10 lit.d) cuvintele „control intern” se substituie cu cuvântul „management”.</p> <p>Punctul 12 se completează cu litera e¹) cu următorul cuprins: „e¹) să refuze orice recompensă, bunuri și servicii în calitate de cadou, precum și o cordialitate și ospitalitate exagerată din partea entității de audit controlate;”.</p>	<p>Nu se acceptă. Recomandarea CE nu face diferența expert CEC/expert de specialitate.</p> <p>Se acceptă. Modificările au fost operate.</p> <p>Nu se acceptă. Conform pct.6 din Regulament ”Activitatea specialiștilor CEC se bazează pe următoarele principii: c) legalitate și integritate”</p>
	<p>14</p>	<p>La punctul 31 lit.f) cuvintele „controlul intern al” se substituie cu cuvântul „managementul”.</p>	<p>Se acceptă. Modificările au fost operate.</p>