

Tabelul comparativ

la de hotărâre privind modificarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și entităților de audit în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.875/2015.

Conținutul normei în vigoare	Modificarea propusă	Conținutul normei după modificare
În temeiul art.11 alin.(2) din Legea nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr.441-450, art.750), și art.89 alin.(1) al Legii nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.1-4, art.1), cu modificările și completările ulterioare, Guvernul	La temeiul aprobării Hotărârii: textul „art.89” se va substitui cu textul „art.88”.	În temeiul art.11 alin.(2) din Legea nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2017, nr.441-450, art.750), și art.88 alin.(1) al Legii nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.1-4, art.1), cu modificările și completările ulterioare, Guvernul
	La textul Regulamentului: 1. Pe tot parcursul textului abrevierea „S.I.A.” se va substitui cu abrevierea „ISA”.	
La pct.3		
3. La concursul de selectare privind auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social (în continuare – entități) trebuie să participe cel puțin 3 entități de audit care sînt înregistrate în Registrul public al entităților de audit în modul stabilit de Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare. Dacă la concursul de selectare participă mai puțin de 3 entități de audit, concursul se repetă. În cazul în care după desfășurarea concursului repetat au participat, de asemenea, mai puțin de 3 entități de audit, concursul se desfășoară conform procedurii stabilite în Regulament.	La pct.3, ultimul alineat se va expune în redacție nouă, cu următorul cuprins: „Dacă la concursul de selectare participă mai puțin de 3 entități de audit, concursul se repetă o singură dată.”	La concursul de selectare privind auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social (în continuare – entități) trebuie să participe cel puțin 3 entități de audit care sînt înregistrate în Registrul public al entităților de audit în modul stabilit de Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare. Dacă la concursul de selectare participă mai puțin de 3 entități de audit, concursul se repetă o singură dată.
La pct.7		

7. Oferta de participare la concurs se întocmește pe blancheta cu antet a entității de audit în limba de stat, clar, cu număr și dată de ieșire, în două exemplare (unul – pentru entitate, altul – pentru Entitatea de audit) și conține următoarea informație: a) denumirea și sediul entității de audit, telefoanele de contact, poșta electronică, rechizitele bancare; b) descrierea succintă a activității entității de audit, cu prezentarea experienței auditorilor angajați; c) numărul misiunilor de audit și tipurile de entități auditate pentru ultima perioadă de gestiune, precum și, după caz, suma pagubelor materiale cauzate acestora; d) perioada de efectuare a auditului, cu respectarea termenelor indicate de către entitate; e) termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu governanța și către conducere; f) termenul de prezentare a raportului auditorului; g) numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale; h) utilizarea, după caz, a activității expertului, ținând cont de domeniul de activitate al entității; i) modul de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art.26 al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare; j) lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului; k) onorariul de audit; l) semnătura conducătorului.	la pct. 7: - textul „de stat, clar, cu număr și dată de ieșire” se va substitui cu cuvântul „română”; - la litera c) textul „ , precum și, după caz, suma pagubelor materiale cauzate acestora” se va exclude; - după litera c) de completat cu o nouă literă cu următorul conținut: „c¹) litigiile în derulare și reclamațiile aferente recuperării prejudiciului material cauzat entităților auditate din ultimii 2 ani.”; - după litera j) de completat cu o nouă literă cu următorul conținut: „j¹) lipsa sancțiunilor aplicate urmare a controlului extern al calității în ultimii 2 ani”; - după litera k) de completat cu o nouă literă cu următorul conținut: „k¹) numărul și data întocmirii ofertei”.	7. Oferta de participare la concurs se întocmește pe blancheta cu antet a entității de audit în limba română, în două exemplare (unul – pentru entitate, altul – pentru Entitatea de audit) și conține următoarea informație: a) denumirea și sediul entității de audit, telefoanele de contact, poșta electronică, rechizitele bancare; b) descrierea succintă a activității entității de audit, cu prezentarea experienței auditorilor angajați; c) numărul misiunilor de audit și tipurile de entități auditate pentru ultima perioadă de gestiune, precum și, după caz, suma pagubelor materiale cauzate acestora; c¹) litigiile în derulare și reclamațiile aferente recuperării prejudiciului material cauzat entităților auditate din ultimii 2 ani; d) perioada de efectuare a auditului, cu respectarea termenelor indicate de către entitate; e) termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu governanța și către conducere; f) termenul de prezentare a raportului auditorului; g) numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale; h) utilizarea, după caz, a activității expertului, ținând cont de domeniul de activitate al entității; i) modul de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art.26 al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare; j) lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului; lipsa sancțiunilor aplicate urmare a controlului extern al calității în ultimii 2 ani”; lipsa sancțiunilor aplicate urmare a controlului extern al calității în ultimii 2 ani”; j¹) lipsa sancțiunilor aplicate urmare a controlului extern al calității în ultimii 2 ani”; k) onorariul de audit; k¹) numărul și data întocmirii ofertei;
--	--	--

		l) semnătura conducătorului.
La pct. 8		
8. Evaluarea și selectarea entităților de audit se efectuează de către Consiliul de administrație al întreprinderii de stat/municipale/Consiliul societății pe acțiuni, în mod transparent, conform prevederilor art.8 alin.(7) lit.q) din Legea nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală și art.4¹ , art.65 și art.69 din Legea nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni, ținând cont de informația expusă în ofertă, luând cumulativ în calcul: a) perioada de efectuare a auditului; b) termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere; c) termenul de prezentare a raportului auditorului; d) numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale; e) lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului.	La punctul 8, textul „și art.4 ¹ , se va exclude”.	8. Evaluarea și selectarea entităților de audit se efectuează de către Consiliul de administrație al întreprinderii de stat/municipale/Consiliul societății pe acțiuni, în mod transparent, conform prevederilor art.8 alin.(7) lit.q) din Legea nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, art.65 și art.69 din Legea nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni, ținând cont de informația expusă în ofertă, luând cumulativ în calcul: a) perioada de efectuare a auditului; b) termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere; c) termenul de prezentare a raportului auditorului; d) numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale; e) lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului.
La pct. 10		
10. În cazul entităților de audit în care cota statului depășește 50% din capitalul social, adunarea generală a acționarilor confirmă entitatea de audit pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare individuale și stabilește cuantumul retribuției serviciilor ei, conform prevederilor art.50 alin.(3) lit.e) din Legea nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni. În cazul întreprinderilor de stat/municipale, fondatorul, conform prevederilor art.7 alin.(2) lit.i) din Legea nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, confirmă	La punctul 10 textul „art.50 alin.(3) lit.e)” se va substitui cu textul „art.48 alin.(3) lit.g)”.	10. 10. În cazul entităților de audit în care cota statului depășește 50% din capitalul social, adunarea generală a acționarilor confirmă entitatea de audit pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare individuale și stabilește cuantumul retribuției serviciilor ei, conform prevederilor art.48 alin.(3) lit.g) din Legea nr.1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni. În cazul întreprinderilor de stat/municipale, fondatorul, conform prevederilor art.7 alin.(2) lit.i) din Legea nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, confirmă entitatea de audit selectată de Consiliul de administrație, iar

entitatea de audit selectată de Consiliul de administrație, iar administratorul, conform prevederilor art.9 alin.(1) lit.e), asigură efectuarea auditului situațiilor financiare individuale și încheie contractul de audit cu entitatea de audit selectată de Consiliul de administrație.		administratorul, conform prevederilor art.9 alin.(1) lit.e), asigură efectuarea auditului situațiilor financiare individuale și încheie contractul de audit cu entitatea de audit selectată de Consiliul de administrație.
Pct.14		
14. Auditul se efectuează conform Standardelor Internaționale de Audit (în continuare – S.I.A.) și include efectuarea testelor asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a elementelor contabile ale entității. Entitatea de audit desemnată analizează sistemele contabile și de control intern, astfel încât să poată stabili dacă acestea sînt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă entitatea a ținut corect contabilitatea conform cerințelor legislației din domeniu.	La punctul 14 textul „și include efectuarea testelor asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a elementelor contabile ale entității. Entitatea de audit desemnată analizează sistemele contabile și de control intern, astfel încât să poată stabili dacă acestea sînt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă entitatea a ținut corect contabilitatea conform cerințelor legislației din domeniu” se va exclude.	14. Auditul se efectuează conform Standardelor Internaționale de Audit (în continuare – S.I.A.).
Pct.16		
16. Planificarea auditului se efectuează conform prevederilor S.I.A. 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și implică stabilirea strategiei generale de audit și elaborarea planului de audit, ținînd cont de dimensiunea și complexitatea entității, precum și, în funcție de caz, de experiența anterioară în cadrul entității a membrilor echipei misiunii de audit.	La punctul 16 textul „și implică stabilirea strategiei generale de audit și elaborarea planului de audit, ținînd cont de dimensiunea și complexitatea entității, precum și, în funcție de caz, de experiența anterioară în cadrul entității a membrilor echipei misiunii de audit” se va exclude.	16. Planificarea auditului se efectuează conform prevederilor S.I.A. 300 “Planificarea unui audit al situațiilor financiare”.
Pct.19		
19. Entitatea de audit este obligată să garanteze respectarea: a) cerinței de independență a auditorului și independența onorariului de audit de evenimentele bazate pe condiționări sau de eventualități neprevăzute conform prevederilor art.21 al Legii	La punctul 19: - la litera c), cuvântul „controlul” se va substitui cu cuvântul „managementul”; - se va completa cu o nouă literă e) cu următorul conținut: „e) cerințelor privind obligația față de comitetul de audit conform prevederilor art.46	19. Entitatea de audit este obligată să garanteze respectarea: a) cerinței de independență a auditorului și independența onorariului de audit de evenimentele bazate pe condiționări sau de eventualități neprevăzute conform prevederilor art.21 al Legii nr.271/2017 privind auditul

nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare și a Codului etic al profesioniștilor contabili; b) confidențialității și secretului profesional, obținute în timpul efectuării auditului conform prevederilor art.22 al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare și a Codului etic al profesioniștilor contabili; c) cerințelor față de organizarea activității și controlul calității auditului conform prevederilor art.23 și 24 din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare; d) răspunderii conform prevederilor art.47 alin.(2) al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare.	din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare.	situațiilor financiare și a Codului etic al profesioniștilor contabili; b) confidențialității și secretului profesional, obținute în timpul efectuării auditului conform prevederilor art.22 al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare și a Codului etic al profesioniștilor contabili; c) cerințelor față de organizarea activității și managementul calității auditului conform prevederilor art.23 și 24 din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare; d) răspunderii conform prevederilor art.47 alin.(2) al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare; e) cerințelor privind obligația față de comitetul de audit conform prevederilor art.46 din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare.
Pct.20		
20. Până la emiterea raportului auditorului sau după, entitatea de audit întocmește și adresează o scrisoare în original pe blancheta cu antet în limba de stat conducerii entității și în copie persoanelor responsabile cu guvernanta (Consiliul de administrație al întreprinderii de stat/municipale/Consiliul societății pe acțiuni), care include deficiențele pe care auditorul le-a identificat pe parcursul auditului și care, potrivit raționamentului profesional, sînt suficient de importante pentru a fi aduse la cunoștință, precum și propuneri de soluționare a acestora.	La punctul 20: - cuvintele „sau după” se vor exclude; - cuvintele „de stat” se vor substitui cu cuvîntul „română”; - după textul „, Consiliul societății pe acțiuni se va completa cu textul „ / Comisiei de cenzori, Comitetul de audit”.	20. Până la emiterea raportului auditorului, entitatea de audit întocmește și adresează o scrisoare în original pe blancheta cu antet în limba română conducerii entității și în copie persoanelor responsabile cu guvernanta (Consiliul de administrație al întreprinderii de stat/municipale/Consiliul societății pe acțiuni, Comisiei de cenzori, Comitetul de audit), care include deficiențele pe care auditorul le-a identificat pe parcursul auditului și care, potrivit raționamentului profesional, sînt suficient de importante pentru a fi aduse la cunoștință, precum și propuneri de soluționare a acestora.
Pct.22		
22. Raportul auditorului se întocmește, în baza rezultatelor auditului, în limba de stat pe blancheta cu antet a entității de audit și se prezintă în original conducerii entității și, în copie, persoanelor responsabile cu guvernanta, în termenele stabilite în contractul de audit/scrisoarea de misiune.	La punctul 22 cuvintele „de stat” se vor substitui cu cuvîntul „română”.	22. Raportul auditorului se întocmește, în baza rezultatelor auditului, în limba română pe blancheta cu antet a entității de audit și se prezintă în original conducerii entității și, în copie, persoanelor responsabile cu guvernanta, în termenele stabilite în contractul de audit/scrisoarea de misiune.
La pct. 23		

23. Întocmirea și prezentarea raportului auditorului se efectuează conform prevederilor art.28 al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, cu aplicarea S.I.A. 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, S.I.A. 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, S.I.A. 706 „Paragrafele de evidențiere a unor aspecte și paragrafele privind alte aspecte din raportul auditorului independent”.	Pct. 23: - în denumirea S.I.A. 705 cuvântul „raportului” se va substitui cu cuvintele „din raportul”.	23. Întocmirea și prezentarea din raportul auditorului se efectuează conform prevederilor art.28 al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, cu aplicarea S.I.A. 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, S.I.A. 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, S.I.A. 706 „Paragrafele de evidențiere a unor aspecte și paragrafele privind alte aspecte din raportul auditorului independent”.
La pct. 23¹		
	Se completează cu punctul 23¹ cu următorul cuprins: 23¹. Raportul auditorului trebuie să conțină suplimentar constatări, concluzii și recomandări referitor la aspectele semnificative ale activității entității.”	23¹. Raportul auditorului trebuie să conțină suplimentar constatări, concluzii și recomandări referitor la aspectele semnificative ale activității entității.”
Pct.24		
24. În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului/acționarului, entitatea elaborează pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financieri, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la prezentul Regulament, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financieri determinați. Corectitudinea determinării indicatorilor se verifică de entitatea de audit. Informația va include: a) valoarea contabilă/nominală a fiecărei grupe de creanțe; b) mărimea creanțelor compromise înregistrate și decontate;	La punctul 24: - după cuvântul „entitatea” se va completa cu cuvântul „auditată”; - textul ” Corectitudinea determinării indicatorilor se verifică de entitatea de audit.” se va exclude; - la litera a) cuvântul „contabilă” se va exclude; - la litera c) textul „costul de intrare/valoarea nominală” se va substitui cu textul „valoarea contabilă”; - la litera d) cuvintele „din investiții” se vor substituit cu cuvântul „financiare”.	24. În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului/acționarului, entitatea auditată elaborează pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financieri, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la prezentul Regulament, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financieri determinați. Informația va include: a) valoarea nominală a fiecărei grupe de creanțe; b) mărimea creanțelor compromise înregistrate și decontate; c) valoarea contabilă a fiecărei grupe de investiții; d) mărimea veniturilor financiare sub formă de dobânzi, dividende etc.; e) valoarea nominală a elementelor capitalului propriu;

c) costul de intrare/valoarea nominală a fiecărei grupe de investiții; d) mărirea veniturilor din investiții sub formă de dobânzi, dividende etc.; e) valoarea nominală a elementelor capitalului propriu; f) suma dividendelor calculate și transferate (pentru societățile pe acțiuni); g) suma defalcărilor transferate în bugetul de stat (pentru întreprinderile de stat/municipale); h) mărirea (cuantumul) dividendelor pe o acțiune (pentru societățile pe acțiuni); i) datoriile financiare, comerciale și calculate (valoarea nominală a fiecărei categorii (grupe) de datorii); j) suma costurilor îndatorării capitalizate; k) suma costurilor îndatorării recunoscute drept cheltuieli curente; l) suma datoriilor aferente creditelor, împrumuturilor și dobânzilor neachitate în termenele stabilite; m) ponderea costului vânzărilor în total venituri din vânzări; n) informația aferentă cheltuielilor de distribuire, administrative și altor cheltuieli din activitatea operațională suportate.		f) suma dividendelor calculate și transferate (pentru societățile pe acțiuni); g) suma defalcărilor transferate în bugetul de stat (pentru întreprinderile de stat/municipale); h) mărirea (cuantumul) dividendelor pe o acțiune (pentru societățile pe acțiuni); i) datoriile financiare, comerciale și calculate (valoarea nominală a fiecărei categorii (grupe) de datorii); j) suma costurilor îndatorării capitalizate; k) suma costurilor îndatorării recunoscute drept cheltuieli curente; l) suma datoriilor aferente creditelor, împrumuturilor și dobânzilor neachitate în termenele stabilite; m) ponderea costului vânzărilor în total venituri din vânzări; n) informația aferentă cheltuielilor de distribuire, administrative și altor cheltuieli din activitatea operațională suportate.
Pct.25 25. Informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității se întocmește în limba de stat pe blancheta cu antet a entității, fiind semnată de conducătorul entității și contrasemnată (validată) de către auditor și se prezintă în copie persoanelor responsabile cu guvernanța.	La punctul 25 cuvintele „de stat” se vor substitui cu cuvântul „română”.	„25. Informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității se întocmește în limba română pe blancheta cu antet a entității, fiind semnată de conducătorul entității și contrasemnată (validată) de către auditor și se prezintă în copie persoanelor responsabile cu guvernanța.”.