



**Secretariatul Parlamentului  
Republicii Moldova**

**Direcția generală juridică**

**AVIZ**

**la proiectul de lege pentru modificarea articolului 88 din Legea  
cu privire la societățile pe acțiuni nr.1134/1997  
(nr. 31 din 07.02.2022)**

Direcția generală juridică a examinat proiectul de lege nominalizat, conform prevederilor art.54 din Regulamentul Parlamentului și ale Legii nr.100/2017 cu privire la actele normative și menționează următoarele considerente.

**I. Aspecte de ordin general și procedural**

1. Proiectul de lege a fost înaintat spre examinare în Parlament cu titlu de inițiativă legislativă de un grup de deputați în Parlamentul Republicii Moldova, în temeiul art. 73 din Constituție și art. 47 alin. (1) al Regulamentului Parlamentului.

2. Prezentul proiect de lege are ca obiect de reglementare modificarea art. 88 alin.(6) din Legea nr. 1134/1997 cu privire la societățile pe acțiuni.

Scopul proiectului de act normativ îl constituie prohibiția încheierii contractelor de prestare a serviciilor prevăzute la art. 21 alin.(7) din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, dintre societatea contractată și entitatea de audit confirmată de adunarea generală a acționarilor în temeiul art. 48 alin. (3) lit.g) din Legea nr. 1134/1997.

3. Prin natura reglementărilor, proiectul de lege se înscrie în categoria legilor organice, iar domeniul de reglementare ține de competența exclusivă a Parlamentului, fiind astfel incidente prevederile articolelor 66 și 72 din Constituția Republicii Moldova.

4. Potrivit art. 32 alin.(1) și alin.(4), art. 25 alin.(2), art. 34 alin.(4) și art. 40 lit.b) și art. 35 din Legea nr. 100/2017, proiectul de act normativ înaintat de deputați, urmează a fi avizat de către Guvernul Republicii Moldova la care se va anexa analiza impactului de reglementare și respectiv, și expertizat de Centrul Național Anticorupție, fapt prevăzut și în Nota informativă.

Totodată, în vederea respectării art.21 alin. (1) lit.e) din Legea

nr.100/2017, relevăm că proiectul de lege necesită a fi supus consultării publice și avizării de către autoritățile a căror competență au tangență directă sau indirectă cu obiectul de reglementare a proiectului actului normativ. În sensul dat, considerăm oportună avizarea proiectului în cauză de către:

- Ministerul Finanțelor, care în temeiul pct. 6 subpct. 4<sup>1</sup>) din Regulamentul cu privire la organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.696/2017, realizează funcții în domeniul *contabilitate și audit în sectorul corporativ*, iar în temeiul art.26 alin.(5) din Legea nr. 271/2017 – stabilește *modul de asigurare a riscului de audit* în cazul când entități auditate i s-a cauzat vreun prejudiciu;
- Consiliul de supraveghere publică a auditului, care potrivit articolelor 36 și 37 alin.(3) lit.g) din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, este organul de supraveghere publică a auditului și deține funcția de *elaborare și de aprobare a actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică*.

## **II. Obiecții de conținut și tehnico-legislative**

1. Remarcăm că printre atribuțiile exclusive ale adunării generale a acționarilor statuate la art. 48 alin.(3) din Legea nr. 1134/1997 la lit. g) se identifică confirmarea entității de audit pentru efectuarea auditului obligatoriu ordinar și stabilirea cuantumului retribuițiilor serviciilor ei.

Entitatea de audit potrivit art. 8 alin.(1) din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, poate fi constituită sub formă de societate cu răspundere limitată sau societate pe acțiuni. Totodată, art. 21 alin.(7) din lege, stabilește în mod expres și exhaustiv că, entitatea de audit care efectuează auditul la entitatea auditată nu are dreptul să presteze concomitent, în aceeași perioadă de gestiune serviciile cuprinse în norma enunțată.

Consecvent, ținând cont de faptul că entitățile de audit desfășoară auditul prin intermediul auditorilor angajați, exercitarea auditului urmează să fie desfășurată cu respectarea prevederilor art. 20 și art. 21 alin. (3) din Legea nr. 271/2017.

Totodată, este relevant de a stabili dacă auditorul, angajat al unei entități de audit, este sau nu în drept să încheie contracte din nume propriu cu societatea pe care o auditează, inclusiv să primească onorarii pe lângă serviciile prestate, în temeiul art. 21 alin.(6) din Legea nr. 271/2017 ce prevede că, *onorariile de audit vor fi independente de evenimentele bazate pe condiționări sau eventualități neprevăzute ori bazate pe faptul că entitatea de audit prestează și alte servicii auditate*.

În situația de referință, întru respectarea prevederilor art. 3 alin.(1) lit. d) din Legea nr. 100/2017, este imperios de a stabili dacă în cazul efectuării auditului pot fi încheiate contracte care se atribuie la categoria „alte servicii auditate” de către entitatea de audit cu societatea contractantă, în condițiile în care proiectul nu prevede, iar prevederea actuală nu interzice entității de audit, sau dacă auditorul, angajat al entității de audit și înregistrat în

Registrul public al auditorilor este în drept să încheie contracte, prohibite potrivit Art. I din proiect din nume propriu cu societatea contractantă.

Suplimentar, reținem că Legea nr. 271/2017 asigură transpunerea parțială a Directivei 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 ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului. În acest context, subliniem că art. 22 din Directiva 2006/43/CE stabilește expres că, *un auditor legal sau o firmă de audit nu efectuează un audit legal în cazul în care există orice relație financiară directă sau indirectă, relații de afaceri, de încadrare în muncă sau un alt tip de relații, inclusiv prestarea de servicii suplimentare, altele decât cele de audit-între auditorul legal, firma de audit sau rețeaua și entitatea auditată*, relații despre care o terță parte obiectivă, rezonabilă și informată ar putea trage concluzia că pot compromite independența auditorului legal sau a firmei de audit.

Prin urmare, după cum desprindem din norma enunțată *supra* până la momentul încheierii contractului de audit, cât și pe parcursul executării acestuia, părțile nu pot fi angajate în alte raporturi contractuale decât cele de audit.

2. Pentru a fi în conformitate cu normele de tehnică legislativă, în denumirea proiectului de lege, după cuvântul "*Legea*" se va plasa numărul actului legislativ și anul adoptării despărțite prin bara oblică, după care va urma denumirea actului normativ.

### 3. La **Art.I:**

-în scopul corespunderii regulilor de tehnică legislativă, propunem următoarea formă de prezentare a dispoziției articolului:

"**Art.I.** – Articolul 88 din Legea nr.1134/1997 privind societățile pe acțiuni (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2020, nr.372-382, art.341), cu modificările ulterioare, alineatul (6) va avea următorul cuprins:" ;

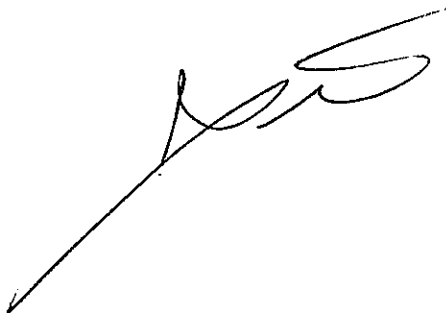
-întru respectarea prevederilor art. 54 alin.(1) lit. c) din Legea nr.100/2017, cuvântul "*listate*" din cuprinsul alineatului (6) necesită a fi substituit cu cuvântul "*prevăzute*".

### 4. La **Art. II,**

- se va exclude denumirea articolului, ca fiind de prisos;  
- iar referitor la intrarea în vigoare a proiectului de lege la data publicării în Monitorul Oficial, menționăm că art. 56 alin.(1) din Legea nr. 100/2017 prevede că, de regulă, actele normative intră în vigoare peste o lună de la data publicării sau la data indicată în textul actului normativ, care nu poate fi anterioară datei publicării. Alin. (3) al articolului menționat *supra* expune expres cazurile în care poate fi stabilită o altă dată de intrare în vigoare a actelor normative. Relevăm, că Nota informativă nu cuprinde motive ce ar justifica urgentarea intrării în vigoare a proiectului de lege;

- alin.(2), expresia "*autorități regulatorii*" necesită a fi substituită cu sintagma "*entități de interes public*", fiind în corespundere cu prevederile art. 54 alin.(1) lit.c) din Legea nr.100/2017 și terminologia utilizată în Legea nr.1134/1997 și Legea nr. 271/2017.

Proiectul de lege poate fi înaintat spre examinare în Parlament cu respectarea prevederilor legislației în vigoare, ținând cont de cele expuse în prezentul aviz.



**Șef Direcție generală  
Ion CREANGĂ**

*Ex.: Olga Barbălată  
Tel. 820-183*