

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 Norme privind raportarea către I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” a încălcărilor reglementărilor în domeniul auditului situațiilor financiare

Proiectul Normelor stabilește realizarea prevederilor art.30e alin.(1) și (2) din 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.

3. Gradul de compatibilitate: compatibil

SEMNE CONVENȚIONALE:

C – compatibil

Prevederile și cerințele Directivei 2006/43/UE	Prevederile actului normativ național	Diferențe	Motivele ce explică faptul că proiectul este parțial compatibil sau incompatibil	Instituția responsabilă	Termenul-limită de asigurare a compatibilității complete
CAPITOLUL VI. ASIGURAREA CALITĂȚII					
<i>Articolul 30e. Raportarea încălcărilor</i>					
(1) Statele membre se asigură că sunt instituite mecanisme eficace pentru a încuraja raportarea încălcărilor prezentei directive sau a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 către autoritățile competente.	Proiectul Norme privind raportarea către I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” a încălcărilor reglementărilor în domeniul auditului situațiilor financiare 5. Mecanismele pentru încurajarea raportării către CSPA a încălcării oricăror reglementări aplicabile în domeniul auditului situațiilor financiare, includ: a) proceduri specifice de primire a sesizărilor cu privire la încălcări ale oricăror reglementări aplicabile în domeniul auditului situațiilor financiare; b) acțiunile de examinare în vederea soluționării sesizărilor; c) protecția datelor cu caracter personal, atât ale persoanei care raportează încălcarea suspectată sau efectivă, cât și ale persoanei suspectate sau acuzate de comiterea acelei încălcări, în conformitate cu prevederile Legii nr.133/2011 privind protecția datelor cu caracter personal (în continuare – Legea nr.133/2011); d) proceduri adecvate de garantare a dreptului persoanei subiect al sesizării de prezentare a explicațiilor verbale și/sau scrise înainte de adoptarea unei decizii care o privește.	C			
(2) Mecanismele menționate la alineatul (1) includ cel puțin: (a) proceduri specifice de primire a rapoartelor cu privire la încălcări și acțiunile de monitorizare ulterioare	Proiectul Norme privind raportarea către I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” a încălcărilor reglementărilor în domeniul auditului situațiilor financiare 9. Orice persoană care are cunoștință despre o încălcare a Legii nr.271/2017, a ISA-urilor, a Codului etic sau a oricăror altor reglementări aplicabile în domeniul auditului situațiilor financiare poate sesiza CSPA prin una din următoarele modalități:	C			

Prevederile și cerințele Directivei 2006/43/UE	Prevederile actului normativ național	Diferențe	Motivele ce explică faptul că proiectul este parțial compatibil sau incompatibil	Instituția responsabilă	Termenul-limită de asigurare a compatibilității complete
	a) prin poșta electronică, la adresa cspa@cspa.md, care este securizată, aceasta fiind gestionată în condiții de securitate și confidențialitate; b) prin poștă, la adresa de contact a CSPA, indicată pe site-ul instituției; c) prin depunerea sesizărilor la sediul CSPA. 17. CSPA examinează și analizează obiectul și aspectele raportate în cadrul sesizărilor care îndeplinesc condițiile de formă prevăzute la pct.11, cu excepția sesizărilor prevăzute la pct.14 și le prezintă pentru examinare în următoarea ședință a Comitetului. 18. CSPA, va comunica în termen de 5 zile de la data soluționării sesizării în cadrul ședinței Comitetului, răspunsul către persoana care a formulat sesizarea, precizând modul de soluționare, respectiv aplicarea, după caz, a unor măsuri disciplinare entității de audit vizate și auditorilor implicați în serviciile prestate, inițierea unui control extern al calității a auditului de către CSPA, alte aspecte relevante. 19. În cazul dispunerii, la decizia Comitetului, a unui control extern al calității auditului pe subiectul sesizării, Directorul CSPA, în conformitate cu pct. 38 al Regulamentului privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia Comitetului nr.17/2019 pregătește și prezintă membrilor Comitetului nota informativă privind rezultatele controlului extern, efectuat la entitatea de audit împreună cu Raportul privind controlul extern al calității auditului și comentariile entității de audit pentru examinare în următoarea ședință a Comitetului. Nota informativă va include, de asemenea, recomandarea argumentată privind măsurile disciplinare ce pot fi aplicate entității				

Prevederile și cerințele Directivei 2006/43/UE	Prevederile actului normativ național	Diferențe	Motivele ce explică faptul că proiectul este parțial compatibil sau incompatibil	Instituția responsabilă	Termenul-limită de asigurare a compatibilității complete
	de audit și/sau auditorului/auditorilor vizați în serviciile prestate. 20. Comitetul, în urma examinării notei informative privind rezultatele controlului extern, efectuat la entitatea de audit împreună cu Raportul privind controlul extern al calității auditului și comentariile entității de audit, ulterior, poate aplica, după caz, unele măsuri disciplinare entității de audit vizate și auditorilor implicați în serviciile prestate.				
(b) protecția datelor cu caracter personal, atât ale persoanei care raportează încălcarea suspectată sau efectivă, cât și ale persoanei suspectate sau incriminate de comiterea acelei încălcări, în conformitate cu principiile stabilite în Directiva 95/46/CE	Proiectul Norme privind raportarea către I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” a încălcărilor reglementărilor în domeniul auditului situațiilor financiare 21. Atât persoanei care raportează o încălcare suspectată sau efectivă a prevederilor legale din domeniul auditului situațiilor financiare, cât și persoanei subiect al sesizării le este asigurată protecția datelor cu caracter personal, în conformitate cu principiile stabilite prin Legea nr.133/2011.	C			
(c) proceduri adecvate de garantare a dreptului persoanei incriminate la apărare și de a fi audiată înainte de adoptarea unei decizii care o privește și dreptul la o cale de atac eficientă în fața unei instanțe împotriva oricărei decizii sau măsuri care o privește.	Proiectul Norme privind raportarea către I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” a încălcărilor reglementărilor în domeniul auditului situațiilor financiare 23. CSPA asigură persoanelor vizate de sesizări dreptul la apărare, în conformitate cu art. 40 din Codul administrativ al Republicii Moldova, aprobat prin Legea 116/2018 (în continuare – Cod administrativ) și dreptul de a fi audiate înainte de adoptarea unor decizii care le privesc, în conformitate cu art. 94 alin. (1) și (2) din Codul administrativ.	C			

Prevederile și cerințele Directivei 2006/43/UE	Prevederile actului normativ național	Diferențe	Motivele ce explică faptul că proiectul este parțial compatibil sau incompatibil	Instituția responsabilă	Termenul-limită de asigurare a compatibilității complete
	24. CSPA, este obligat ca pe parcursul examinării și soluționării să garanteze persoanei subiect al sesizării dreptul la apărare și să-i comunice acest drept. 25. Comitetul, este obligat să asigure posibilitatea audierii persoanei subiect al sesizării înainte de adoptarea unei decizii care o privește. 26. În aplicarea pct.25 Comitetul va convoca persoana subiect al sesizării, cu respectarea prevederilor legale în materie de comunicare a actelor de procedură, după caz. 27. Convocarea va conține cel puțin, data audierii, ora audierii, locația stabilită pentru audieri cu indicarea adresei complete, precum și aspectele în legătura cu care persoana convocată va fi audiată. 39. Decizia Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare auditorului sau entității de audit poate fi contestată în conformitate cu prevederile Codului administrativ, fără respectarea procedurii prealabile. 40. Deciziile CSPA privind aplicarea măsurilor disciplinare se aduc la cunoștința auditorilor, a entităților de audit vizate și sunt executorii de la data emiterii, însă vor fi plasate pe pagina web oficială a CSPA doar după expirarea termenului de atac conform art. 43 alin.(2) din Legea nr. 271/2017.				