



Republica Moldova

GUVERNUL

HOTĂRÂRE Nr. HG875/2015
din 22.12.2015

**pentru aprobarea 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 societăților pe acțiuni în care
cota statului depășește 50% din capitalul social**

Publicat : 25.12.2015 în MONITORUL OFICIAL Nr. 347-360 art. 979 Data intrării în vigoare

MODIFICAT

[HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25](#)

NOTĂ:

pe tot parcursul textului Regulamentului, textul „S.I.A.” se substituie cu textul „ISA”
prin [HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25](#)

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) din Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.1-4, art.1), cu modificările și completările ulterioare, Guvernul HOTĂRĂȘTE:

[\[Clauza de adoptare modificată prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25\]](#)

Se aprobă Regulamentul 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 societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social (se anexează).

PRIM-MINISTRU INTERIMAR Gheorghe BREGA

Contrasemnează:

Viceprim-ministru,

ministrul economiei Stephane Christophe Bride

Ministrul finanțelor Anatol Arapu

Nr. 875. Chișinău, 22 decembrie 2015.

Aprobat

prin Hotărârea Guvernului

nr. 875 din 22 decembrie 2015

REGULAMENT

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 societăților

pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social

Capitolul I

Modul de selectare a entităților de audit

Secțiunea 1

Dispoziții generale

1. Regulamentul 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 societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social (în continuare - *Regulamentul*) stabilește modul de prezentare a scrisorii de înaintare a ofertei, structura ofertei, evaluarea și selectarea entităților de audit, scopul și conținutul termenilor de referință, efectuarea auditului, întocmirea și prezentarea scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere, indicatorii de analiză a activității economice și performanță financiară, precum și întocmirea și prezentarea raportului auditorului.

2. În sensul prezentului Regulament se utilizează noțiunile definite în Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și Standardele Internaționale de Audit.

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 o singură dată.

[Pct.3 modificat prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

4. Societatea de audit care participă la concursul de selectare privind auditarea situațiilor financiare individuale ale entităților, trebuie să întrunească următoarele cerințe minime privind:

a) modul și termenul de prezentare a scrisorii de înaintare a ofertei, conform prevederilor pct.6 al prezentului Regulament;

b) structura ofertei.

5. Informația privind lansarea concursului se face publică de către entitate în modul stabilit prin intermediul organului de presă și pe pagina web oficială.

6. Societatea de audit prezintă scrisoarea de înaintare a ofertei de participare la concurs în termenul indicat de către entitate în informația de lansare, care nu poate fi mai mic de 30 de zile. În cazul în care, scrisoarea parvine după termenul indicat, aceasta este respinsă, fără a fi examinată.

Secțiunea a 2-a

Structura 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:

[Pct.7 modificat prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

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;

[Pct.7 lit.c) modificată prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

c¹) litigiile în derulare și reclamațiile aferente recuperării prejudiciului material cauzat entităților auditate din ultimii 2 ani;

[Pct.7 lit.c¹) introdusă prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în

vigoare 18.09.25]

d) perioada de efectuare a auditului, cu respectarea termenelor indicate de către entitate;

e) termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanta 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;

j¹) lipsa sancțiunilor aplicate ca urmare a controlului extern al calității în ultimii 2 ani;

[Pct.7 lit.j¹) introdusă prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

k) onorariul de audit;

k¹) numărul și data întocmirii ofertei;

[Pct.7 lit.k¹) introdusă prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

l) semnătura conducătorului.

2) - *abrogat.*

Secțiunea a 3-a **Evaluarea și selectarea entităților de audit**

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 ale Legii nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni, ținând cont de informația expusă în ofertă, luând cumulativ în calcul:

[Pct.8 modificat prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

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;
- f) cuantumul retribuției serviciilor entității de audit.

[Pct.8 lit.f) introdusă prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

9. Câștigător al concursului este desemnată entitatea de audit, selectată în condițiile pct. 8 al prezentului Regulament. Entitatea contactează doar entitatea de audit câștigătoare.

10. În cazul societăților pe acțiuni 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. 1134/1997 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 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.10 modificat prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

Capitolul II

Termenii de referință pentru auditarea situațiilor

financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale

și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50%

din capitalul social

Secțiunea 1

Scopul și conținutul termenilor de referință

11. Scopul de bază al fondatorului/acționarului constă în efectuarea auditului

situațiilor financiare individuale ale entităților, conform prevederilor Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

12. Fondatorul/acționarul este în drept să solicite efectuarea analizei activității economico-financiare a entității, cu încheierea contractului privind efectuarea analizei activității economico-financiare a entității cu entitatea de audit, suplimentar prevederilor pct. 11.

13. Termenii de referință stabiliți de entitate includ cerințe privind efectuarea auditului, experiența de auditare a întreprinderilor din domeniu (activitate similară, capacitate financiară/de producere comparabilă), întocmirea și prezentarea scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere, întocmirea și prezentarea raportului auditorului.

Secțiunea a 2-a

Efectuarea auditului

14. Auditul se efectuează conform Standardelor Internaționale de Audit (în continuare - ISA) .

[Pct.14 modificat prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

15. Societatea de audit desemnată întocmește contractul de audit/scrisoarea de misiune conform prevederilor art.27 alin.(2) și (3) al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și a ISA 210 „Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”.

16. Planificarea auditului se efectuează conform prevederilor ISA 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare”.

[Pct.16 modificat prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

17. Auditul include evaluarea estimărilor semnificative și a deciziilor conducerii privind întocmirea situațiilor financiare, pentru a stabili dacă politicile contabile corespund legislației și genului de activitate al entității și dacă sînt aplicate consecvent și prezentate în mod adecvat.

18. În procesul efectuării auditului, auditorul trebuie să solicite declarații scrise de la conducerea entității, după caz, de la persoanele responsabile cu guvernanta, conform prevederilor ISA 580 „Declarații scrise”.

19. Societatea 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 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;

[Pct.19 lit.c) modificată prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

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.19 lit.e) introdusă prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

Secțiunea a 3-a

Întocmirea și prezentarea scrisorii către persoanele

responsabile cu guvernanta și către conducere

20. Pînă 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 entității de audit/Comisia 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.20 modificat prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

21. Întocmirea și prezentarea scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere se efectuează conform prevederilor ISA 260 „Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta” și ISA 265 „Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere”.

Secțiunea a 4-a

Întocmirea și prezentarea raportului auditorului

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.

[Pct.22 modificat prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

23. Întocmirea și prezentarea raportului auditorului se efectuează conform prevederilor art. 28 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, cu aplicarea ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, ISA 705 «Modificări ale opiniei din raportul auditorului independent», ISA 706 „Paragrafele de evidențiere a unor aspecte și paragrafele privind alte aspecte din raportul auditorului independent”.

[Pct.23 modificat prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

23¹. Raportul auditorului trebuie să conțină suplimentar constatări, concluzii și recomandări cu privire la aspectele semnificative ale activității entității.

[Pct.23¹ introdus prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

Secțiunea a 5-a

Indicatorii de analiză a activității economice

și performanță financiară

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-financiar, 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-financiar determinați. Corectitudinea determinării indicatorilor se verifică de entitatea auditată de audit.

[Pct.24 modificat prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

Informația va include:

a) valoarea nominală a fiecărei grupe de creanțe;

[Pct.24 lit.a) modificată prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

b) mărimea creanțelor compromise înregistrate și decontate;

c) valoarea contabilă a fiecărei grupe de investiții;

[Pct.24 lit.c) modificată prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

d) mărimea veniturilor financiare sub formă de dobânzi, dividende etc.;

[Pct.24 lit.d) modificată prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

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) mărimea (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.

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 guvernanta.

[Pct.25 modificat prin HG612 din 17.09.25, MO490-493/18.09.25 art.612; în vigoare 18.09.25]

[anexa](#)