

02 Decembrie 2008, nr. 365

RAPORT DE EXPERTIZĂ

la proiectul Legii pentru modificarea și completarea Legii privind activitatea de audit

(înregistrat în Parlament cu numărul 3052 din 28 Octombrie 2008)

În temeiul Concepției de cooperare dintre Parlament și societatea civilă, aprobată prin Hotărârea Parlamentului nr.373-XVI din 29 decembrie 2005, Centrul de Analiză și Prevenire a Corupției prezintă raportul de expertiză a coruptibilității proiectului Legii pentru modificarea și completarea Legii privind activitatea de audit.

Evaluarea generală

- 1. Autor al inițiativei legislative** este Guvernul RM, autor nemijlocit - Ministerul Finanțelor, ceea ce corespunde art. 73 din Constituție și art. 44 din Regulamentul Parlamentului.
- 2. Categoria actului legislativ** propus este lege organică, ceea ce corespunde art.72 din Constituție și art. 6-11, 27, 35 și 39 din Legea privind actele legislative, nr.780-XV din 27.12.2001.
- 3. Scopul promovării proiectului.** Potrivit autorilor notei informative ce însoțește proiectul "Obiectivul operării modificărilor și completărilor la Legea nr. 61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit constă în aducerea în concordanță a acesteia cu art. 2 din Legea 451-XV din 30.07.2001 privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător, care prevede că totalitatea cerințelor și condițiilor de licențiere urmează a fi stabilite prin legile ce reglementează expres activitățile licențiate. De asemenea concordanța cu prevederile Legii nr. 1134-XIII din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni, Legii nr. 845-XII din 03.01.1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi, Legii nr. 199-XIV din 18.11.1998 cu privire la piața valorilor mobiliare și Legii 78-XVI din 10.04.2008 pentru modificarea art. 6 din Legea nr. 61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit".

Fundamentarea proiectului

- 4. Nota informativă** a proiectului de act legislativ supus expertizei este plasată pe site-ul Parlamentului.
Considerăm că în acest fel Parlamentul respectă principiul transparenței procesului legislativ și principiile de cooperare cu societatea civilă.
- 5. Respectarea termenului de cooperare cu societatea civilă**
- 6. Suficiența argumentării.** Argumentarea conținută în nota informativă se referă, în principal, la prevederile novatoare ale proiectului. Astfel, potrivit notei informative: "reieșind din considerentul, că activitatea de audit este supusă licențierii, art. 28 din Legea privind activitatea de audit, urmează să conțină principiile de bază ale licențierii acestei activități. Prin urmare, prezentul proiect prevede ca societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali să desfășoare pe lângă activitatea de audit numai activitățile, care sînt permise de art. 6 din Legea privind activitatea de audit. [...] Condițiile de licențiere prevăd corespunderea societății de audit prevederilor art. 5 din Legea privind activitatea de audit și anume, societatea de audit poate fi constituită sub formă de societate cu răspundere limitată sau de

societate pe acțiuni; majoritatea valorii aporturilor în capitalul social al societății de audit să aparțină auditorilor și/sau societăților de audit rezidente și nerezidente; organul executiv al societății de audit, auditorul întreprinzător individual să fie condus de auditor."

Considerăm argumentarea conținută în nota informativă suficientă, serioasă și valabilă.

7. Compatibilitatea cu legislația comunitară și alte standarde internaționale. Potrivit lit. c) a articolului 20 al Legii 780/2001 privind actele legislative, nota informativă trebuie să includă referințe la reglementările corespondente ale legislației comunitare și nivelul compatibilității proiectului de act legislativ cu reglementările în cauză. Cu toate acestea, asemenea referințe nu se conțin nici în textul proiectului, nici în nota informativă.

8. Fundamentarea economico-financiară. Potrivit lit. d) a art.20 din Legea 780/2001 privind actele legislative, nota informativă trebuie să conțină informații privind „fundamentarea economico-financiară în cazul în care realizarea noilor reglementări necesită cheltuieli financiare și de altă natură”. Potrivit art.47 alin.(6) din Regulamentul Parlamentului, în cazul în care realizarea noilor reglementări necesită cheltuieli financiare, materiale și de altă natură, se anexează fundamentarea economico-financiară. Implementarea proiectului nu pare să atragă cheltuieli de ordin economico-financiar, însă acest lucru nu este expres menționat în nota informativă.

Evaluarea de fond a coruptibilității

9. Stabilirea și promovarea unor interese/beneficii. Din textul proiectului nu rezultă stabilirea și promovarea expresă a unor interese/beneficii de grup sau individuale, necorelate/contrare interesului public general.

10. Prejudicii aduse prin aplicarea actului. Din textul proiectului și aplicarea ulterioară a acestuia nu rezultă expres prejudicierea intereselor (drepturilor, libertăților) anumitor categorii de persoane sau prejudicierea interesului public.

11. Compatibilitatea proiectului cu prevederile legislației naționale. Prevederile proiectului nu sînt concurente cu alte prevederi ale legislației.

12. Formularea lingvistică a prevederilor proiectului. Formulările conținute în proiect sînt suficient de clare și concise, exprimările întrunind rigorile tehnicii legislative, ale limbajului juridic, respectă regulile de ortografie și punctuație.

13. Reglementarea activității autorităților publice. Proiectul nu stabilește atribuții ale autorităților publice, nici proceduri administrative noi sau alte chestiuni vizînd activitatea acestora.

Concluzii

În concluzie, considerăm că proiectul nu este afectat de riscuri de coruptibilitate.

Centrul de Analiză și Prevenire a Corupției