

## EXPUNERE DE MOTIVE

### Secțiunea 1

#### Titlul proiectului de act normativ

**Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, precum și modificarea și completarea unor acte normative**

### Secțiunea a 2-a

#### Motivul emiterii proiectului de act normativ

#### 2.1. Sursa proiectului de act normativ

- Directiva 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi
- Ordonanța de urgență de Guvernului nr. 107/2024 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare în domeniul gestionării creanțelor bugetare și a deficitului bugetar pentru bugetul general consolidat al României în anul 2024, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 5/2015 privind deșeurile de echipamente electrice și electronice, cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare

#### 2.2. Descrierea situației actuale

Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările ulterioare (Legea nr. 162/2017), prevede la art. 51 că Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) este autoritatea competentă pentru îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de lege.

În procesul de reformă a auditului statutar și pentru asigurarea conformității acestuia cu directivele europene este necesară revizuirea permanentă a legislației naționale.

Directiva (UE) 2022/2464 modifică mai multe acte europene, printre care și Directiva 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 și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului (Directiva 2006/43/CE).

Prezentul proiect de act normativ a fost elaborat pentru transpunerea Articolului 3 din Directiva 2022/2464, care vizează modificarea Directivei 2006/43/CE și în contextul necesității îndeplinirii obligațiilor de transpunere a directivelor europene, având în vedere dispozițiile art. 5 alin. (1) din Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 322 din data de 16 decembrie 2022 (Directiva (UE) 2022/2464 sau Directiva CSRD). Potrivit acestora, statele membre asigură intrarea în vigoare a actelor cu putere de lege și a actelor administrative necesare pentru a se conforma articolelor 1 - 3 din directivă până la 6 iulie 2024.

În condițiile în care termenul respectiv a fost depășit Comisia Europeană a transmis autorităților române scrisoare de punere în întârziere privind Cauza 2024/0247, stabilind termen de răspuns din partea statului român pentru fa precontencioasă data de 26 noiembrie 2024.

Neadoptarea în regim de urgență a acestor măsuri ar conduce la sancțiuni pecuniare semnificative pentru statul român.

Totodată, prin același proiect se propune completarea și/sau modificarea unor prevederi actuale ale Legii nr. 162/2017 rezultate în urma constatărilor ASPAAS, care au ca scop clarificarea unor aspecte, precum și transpunerea unor opțiuni prevăzute de Directiva 2006/43/CE, care nu au fost preluate cu ocazia transpunerii acesteia.

Ținând cont de faptul că transpunerea prevederilor art. 3 din Directiva (UE) 2022/2464 este obligatorie și trebuie aplicată conform termenului stabilit, precum și de faptul că unele prevederi ale Legii nr. 162/2017 necesită unele modificări și completări, se impune modificarea Legii nr. 162/2017, în vederea evitării unor sincope în aplicarea normelor europene privind efectuarea activității de audit statutar, precum și a desfășurării, în condiții optime, a activității ASPAAS.



### 2.3. Schimbări preconizate

Prin adoptarea Directivei CSRD s-a dorit îmbunătățirea raportării de informații sociale și de mediu de către entități, în sensul sporirii standardizării, a consecvenței și comparabilității informațiilor nefinanciare prezentate în întreaga Uniune.

În mod similar cu prevederile relevante pentru domeniul auditului statutar, este necesar ca prevederile Legii nr.162/2017 să fie corelate cu prevederile europene în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi.

În aceste condiții, prezenta ordonanță de urgență transpune parțial prevederile pct. 12 și 13 de la Articolul 1, precum și prevederile Articolului 3 din Directiva 2022/2464.

Prezentul proiect de act normativ conține 10 **articole**, după cum urmează:

**Art. I** – destinat, în principal, transpunerii prevederilor art. 3 din Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022

Astfel, în aplicarea Directivei CSRD se propun modificări și completări ale Legii nr. 162/2017 cu scopul de a stabili prevederi clare în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea pentru entitățile care intră în domeniul de aplicare a directivei și pentru cele care decid să raporteze voluntar.

Acestea vizează cerințele impuse pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea, în mod similar cu cerințele specifice domeniului auditului statutar, dintre care, cele mai importante sunt următoarele:

- introducerea unor definiții noi (partenerul-cheie de durabilitate, raportarea și asigurarea raportării privind durabilitatea, etc.);
- completarea definițiilor existente prevăzute la art. 2, cu prevederile referitoare la asigurarea raportării privind durabilitatea;
- introducerea condițiilor de autorizare pentru persoanele care doresc să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea (în special în ceea ce privește stagiul de pregătire practică, examenul de competență);
- stabilirea cerințelor specifice de formare pentru auditorii financiari, precum și pentru persoanele fizice și auditorii financiari din alt stat membru aflate în proces de autorizare ca auditori financiari până la data

de 1 ianuarie 2026, în vederea efectuării asigurării raportării privind durabilitatea;

- completarea art. 15 și 16 din lege cu privire la informațiile cuprinse în Registrul Public Electronic;

- completarea art. 29 din lege, în sensul reglementării cerințelor privind efectuarea asigurării privind durabilitatea;

- reglementarea aspectelor privind întocmirea, conținutul și semnarea raportului de asigurare, în conformitate cu standardele de asigurare;

- reglementarea serviciilor interzise non audit pentru situațiile în care auditorul sau firma de audit efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea;

- completarea cerințelor prevăzute la art. 35 cu cerințe de pregătire și experiență în domeniul durabilității pentru persoanele care efectuează inspecții (inspectori);

- modificarea art. 65, în sensul completării atribuțiilor stabilite membrilor comitetului de audit cu atribuții privind asigurarea raportării privind durabilitatea;

- completarea art. 67 și 68 cu privire la înregistrarea auditorilor și a entităților de audit din țări terțe, în scopul efectuării asigurării raportării privind durabilitatea.

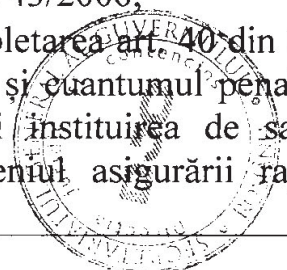
Alte propuneri de modificare și completare a Legii nr. 162/2017 incluse în art. I vizează, în principal, următoarele:

- modificarea definiției entității de interes public, în sensul alinierii la prevederile legale naționale;

- completarea art. 11 cu alin. (8), în sensul posibilității echivalării instruirii teoretice și a stagiului de pregătire practică persoanelor fizice care dovedesc experiența profesională de 15 ani în domeniul financiar - contabil și audit, precum și persoanelor care au calitatea de conducător de doctorat de cel puțin 5 ani;

- eliminarea testului de acces la stagiul pentru dobândirea calității de stagiar, prin aliniere la prevederile Directiva (UE) 43/2006;

- modificarea și completarea art. 40 din lege, în ceea ce privește aplicarea și cuantumul penalităților administrative, precum și instituirea de sancțiuni pentru încălcări în domeniul asigurării raportării privind durabilitatea;

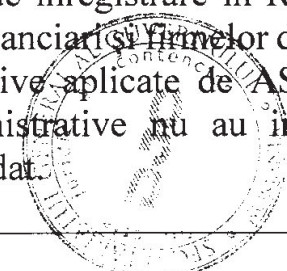




- modificarea și completarea art. 71 din lege, în sensul reglementării duratei maxime a misiunii de audit la entitățile de interes public, ca fiind de 10 ani, în conformitate cu prevederile art. 17 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, precum și a introducerii unor dispoziții privind valabilitatea misiunilor începute anterior intrării în vigoare a Legii nr. 162/2017;

- completarea legii cu unele prevederi referitoare la organizarea și funcționarea ASPAAS, care vizează, în principal, următoarele:

- reformularea unor atribuții ale ASPAAS;
- modificarea sediului social al ASPAAS, pentru corelare cu sediul Ministerului Finanțelor;
- completarea art. 76 din lege cu privire la dreptul ASPAAS de a solicita și entităților de interes public, informațiile necesare pentru îndeplinirea atribuțiilor, în conformitate cu prevederile legale;
- reducerea numărului de membri ai Consiliului Superior al ASPAAS (de la 6 la 5) și stabilirea nivelului maxim al indemnizațiilor de ședință lunare;
- creșterea numărului membrilor Comisiei de disciplină de la 4 la 5, având în vedere numărul mare de dosare aflate pe rolul acestei Comisii și dificultățile întâmpinate de întrunire a cvorumului, precum și modificarea prevederilor referitoare la plata acestora;
- modificarea art. 84 alin. (6), în sensul extinderii termenului de soluționare a sesizărilor, termenul existent fiind insuficient pentru soluționarea unor dosare care necesită o analiză complexă;
- completării veniturilor proprii, care se constituie din: cotizații anuale de la stagiaari, taxe de înscriere la stagiul și examenul de competență, taxe de înregistrare în Registrul Public Electronic a auditorilor financiari și firmelor de audit, precum și penalități administrative aplicate de ASPAAS. Precizăm că penalitățile administrative nu au influență asupra bugetului general consolidat.



**Art. II** – se referă la introducerea unor prevederi tranzitorii referitoare la îndeplinirea anumitor cerințe aplicabile membrilor comitetului de audit.

**Art. III.** – se referă la introducerea unor prevederi tranzitorii în legătură cu modul de aplicare a unor cerințe cuprinse în Regulamentul (UE) nr. 537/2014, respectiv tratamentul contractelor încheiate de entitățile de interes public pentru misiunile de audit la momentul intrării în vigoare a ordonanței de urgență, astfel încât să se respecte noile cerințe privind durata maximă de audit introduse la art. 71 din Legea nr. 162/2017 (Art. I. pct. 62 din proiectul de OuG).

**Art. IV.** – se referă la introducerea unor prevederi tranzitorii în legătură cu îndeplinirea de către inspectorii, a obligației de deținere a experienței relevante în raportarea de durabilitate/asigurarea raportării de durabilitate.

**Art. V.** - se referă la introducerea unor prevederi tranzitorii în legătură cu îndeplinirea cerințelor specifice privind asigurarea raportării de durabilitate, de către auditorii financiari autorizați înainte de 1 ianuarie 2024 și persoanele aflate în proces de autorizare ca auditori financiari la data de 1 ianuarie 2024.

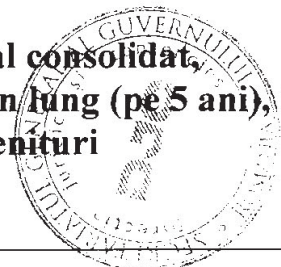
**Art. VI** – pentru corelare cu prevederile art. I, acesta modifică și completează Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, cu prevederi referitoare la asigurarea raportării privind durabilitatea.

**Art. VII** – se propune completarea Ordonanței de urgență de Guvernului nr. 107/2024 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare în domeniul gestionării creanțelor bugetare și a deficitului bugetar pentru bugetul general consolidat al României în anul 2024, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative cu prevederi care vizează prelungirea termenului de depunere a notificărilor privind intenția de a beneficia de anularea unor obligații bugetare prevăzute de ordonanța, până la data de 19 decembrie 2024 inclusiv.

**Art. VIII** – se propune completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 5/2015 privind deșeurile de echipamente electrice și electronice, cu modificările și completările ulterioare, cu prevederi referitoare la valabilitatea anumitor licențe de operare.




	<p><b>Art. IX</b> – se propune modificarea Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu prevederi referitoare la anumite activități care pot fi derulate în cazul proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile.</p> <p><b>Art. X</b> – vizează intrarea în vigoare a proiectului de act normativ.</p>
2.4. Alte informații	Nu este cazul.
<p><b>Secțiunea a 3-a</b> <b>Impactul socioeconomic</b></p>	
3.1. Descrierea generală a beneficiilor și costurilor estimate ca urmare a intrării în vigoare a actului normativ	
3.2. Impactul social	Nu este cazul
3.3. Impactul asupra drepturilor și libertăților fundamentale ale omului	Nu este cazul
3.4. Impact macroeconomic	
3.4.1. Impactul asupra economiei și asupra principalilor indicatori macroeconomici	
3.4.2. Impactul asupra mediului concurențial și domeniul ajutoarelor de stat	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
3.5. Impact asupra mediului de afaceri	
3.6. Impactul asupra mediului înconjurător	Nu este cazul
3.7. Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva inovării și digitalizării	Nu este cazul
3.8. Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva dezvoltării durabile	
3.9. Alte informații	Nu este cazul
<p><b>Secțiunea a 4-a</b> <b>Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani), inclusiv informații cu privire la cheltuieli și venituri</b></p>	



- mld. lei -						
Indicatori	Anul curent 2024	Următorii patru ani				Media pe 5 ani
		2025	2026	2027	2028	
1	2	3	4	5	6	7
4.1. Modificări ale veniturilor bugetare, în plus/minus, din care:						
d) alte tipuri de venituri (venituri proprii )						
4.2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
4.3. Impact financiar, plus/minus, din care:						
4.4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
4.5. Propuneri pentru a compensa reducerea cheltuielilor bugetare						
4.6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
4.7. Prezentarea, în cazul proiectelor de acte normative a căror adoptare atrage majorarea cheltuielilor bugetare, a următoarelor documente: 1. fișa financiară prevăzută la art. 15 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, însoțită de ipotezele și metodologia de calcul utilizată; 2. declarație conform căreia majorarea de cheltuială respectivă este compatibilă cu obiectivele și prioritățile strategice specificate în strategia fiscal-bugetară, cu legea bugetară anuală și cu plafoanele de cheltuieli prezentate în strategia fiscal-bugetară. Nu este cazul						
4.8. Alte informații						
<b>Secțiunea a 5-a</b> <b>Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare</b>						
5.1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ:						





<p>a) acte normative ce vor fi modificate sau abrogate ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ: b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții</p>	
<p>5.2. Impactul asupra legislației în domeniul achizițiilor publice</p>	
<p>5.3. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația UE (în cazul proiectelor ce transpun sau asigură aplicarea unor prevederi de drept UE)</p>	<p>Proiectul de act normativ asigură conformitatea cu prevederile articolului 3 din Directiva 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi.</p>
<p>5.3.1. Măsuri normative necesare transpunerii directivelor UE</p>	
<p>5.3.2. Măsuri normative necesare aplicării actelor legislative UE</p>	
<p>5.4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</p>	
<p>5.5. Alte acte normative și sau documente internaționale din care decurg angajamente asumate</p>	
<p>5.6. Alte informații</p>	
<p><b>Secțiunea a 6-a</b> <b>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</b></p>	
<p>6.1. Informații privind neaplicarea procedurii de participare la elaborarea actelor normative</p>	
<p>6.2. Informații privind procesul de consultare cu organizațiile neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate.</p>	
<p>6.3. Informații despre consultările organizate cu</p>	<p>Nu este cazul</p>

autoritățile administrației publice locale.	
6.4. Informații privind puncte de vedere/opinii emise de organisme consultative constituite prin acte normative	
6.5. Informații privind avizarea de către: a) Consiliul Legislativ  b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării c) Consiliul Economic și Social d) Consiliul Concurenței e) Curtea de Conturi	Proiectul de act normativ se avizează de:  Proiectul prezentului act normativ a fost avizat de Consiliul Legislativ prin avizul nr. 1205/2024.  Proiectul prezentului act normativ a fost avizat de Consiliul Economic și Social prin avizul nr. 7081/2024.
6.6. Alte informații	Nu este cazul
<b>Secțiunea a 7-a</b> <b>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</b>	
7.1. Informarea societății civile cu privire la elaborarea proiectului de act normativ	Proiectul de act normativ a fost inițiat în condițiile art. 7 alin. (13) din Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată , cu modificările ulterioare.  Proiectul de act normativ se dezbate în cadrul Comisiei de Dialog Social.....
7.2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
<b>Secțiunea a 8-a</b> <b>Măsurile privind implementarea, monitorizarea și evaluarea proiectului de act normativ</b>	
8.1. Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ	Nu este cazul
8.2. Alte informații	Nu este cazul





Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, precum și a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, precum și modificarea altor acte normative, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

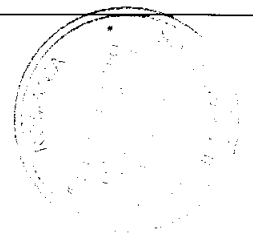
**PRIM-MINISTRU**  
**ION-MARCEL CIOLACU**



**TABEL COMPARATIV  
LEGEA 162/2017**

**privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative**

Forma în vigoare	Forma propusă	Motivare
<p><b>CAPITOLUL I</b> <b>Obiect și definiții</b></p>		
<p><b>ART. 1</b> <b>Obiect</b></p> <p>(1) Prezentul titlu reglementează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, întocmite potrivit legii contabilității și reglementărilor contabile aplicabile.</p> <p>(2) Prevederile art. 35 alin. (1), (4), (6), (7) și (10) nu se aplică pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public, cu excepția cazului în care aplicarea este prevăzută în Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 158 din 27 mai 2014, denumit în continuare Regulamentul (UE) nr. 537/2014.</p>	<p>Art. 1</p> <p>„(1) Prezentul titlu reglementează auditul statutar al situațiilor financiare anuale, al situațiilor financiare anuale consolidate, întocmite potrivit legii contabilității și reglementărilor contabile aplicabile și asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea.”</p>	<p>Completare prevederi actuale cu cele privind asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea, conform art 3 pct. 1 dir Directiva CSRD</p>



## ART. 2

### Definiții

În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. audit statutar înseamnă un audit al situațiilor financiare anuale individuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit, în sensul art. 32, în măsura în care:

a) este obligatoriu în temeiul dreptului Uniunii Europene sau al dreptului intern;

b) este efectuat în mod voluntar la entitățile mici, iar situațiile financiare auditate sunt publicate, împreună cu raportul de audit statutar, potrivit legii;

2. auditor al grupului înseamnă auditorul financiar sau firma de audit care efectuează auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate;

3. auditor dintr-o țară terță înseamnă o persoană fizică care nu este înregistrată ca auditor financiar în România ca urmare a autorizării în conformitate cu art. 3 și 66 sau în alt stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European și care efectuează auditul situațiilor financiare anuale sau consolidate ale unei societăți înregistrate într-o țară terță;

4. auditor financiar este persoana fizică, autorizată în conformitate cu prevederile prezentei legi de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar să efectueze audit financiar;

5. auditul financiar cuprinde auditul statutar așa cum este definit la pct. 1, precum și activitatea efectuată în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare sau a unor componente ale acestora, dar și exercitarea altor misiuni de asigurare și servicii profesionale potrivit standardelor internaționale de audit și altor reglementări în domeniu;

6. autoritate competentă înseamnă Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, denumită în continuare ASPAAS, în calitate de autoritate de reglementare în domeniului auditului statutar și de supraveghere a auditorilor financiari și a firmelor de audit. Prin referința la "autoritate competentă" din orice articol se înțelege

Art. 2 pct. 2, 3, 4, 6, 11, 12 și 14

2. auditor al grupului înseamnă auditorul financiar sau firma de audit care efectuează auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate sau, după caz, asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea;

3. auditor dintr-o țară terță înseamnă o persoană fizică care nu este înregistrată ca auditor financiar în România ca urmare a autorizării în conformitate cu art. 3 și 66 sau în alt stat membru al Spațiului Economic European și care efectuează auditul situațiilor financiare anuale sau consolidate sau, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea a unei societăți înregistrate într-o țară terță;

4. auditor financiar este persoana fizică, autorizată în conformitate cu prevederile prezentei legi de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar să efectueze audit financiar și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea;

Definițiile au fost completate cu asigurarea raportării privind durabilitatea, conform definițiilor de la art. 3 pct. 2 din Directiva CSRD



o trimitere la ASPAAS sau la orice altă autoritate competentă dintr-un alt stat membru responsabilă pentru funcțiile, sarcinile sau atribuțiile prevăzute la articolul respectiv, după caz;

7. COESA înseamnă Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (Committee of European Auditing Oversight Bodies);

8. conducere înseamnă conducerea executivă a unei entități, care reprezintă, de regulă, un organ de conducere diferit de consiliul de administrație sau consiliul de supraveghere;

9. cooperativă înseamnă o societate cooperativă europeană, astfel cum este definită la art. 1 din Regulamentul (CE) nr. 1.435/2003 al Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societății cooperative europene (SCE), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 207 din 18 august 2003, sau orice alte cooperative pentru care se impune un audit statutar în temeiul legislației UE, cum ar fi instituții de credit, astfel cum sunt definite de Directiva 2006/48/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 14 iunie 2006 privind inițierea și exercitarea activității instituțiilor de credit (reformare), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 177 din 30 iunie 2006, și întreprinderi de asigurare în sensul art. 2 din Directiva 1991/674/CEE a Consiliului din 19 decembrie 1991 privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare consolidate ale întreprinderilor de asigurare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 374 din 31 decembrie 1991;

10. entitate afiliată la o firmă de audit înseamnă orice entitate, indiferent de forma sa juridică, care are legătură cu firma de audit, având în comun acționariatul, controlul sau conducerea;

11. entitate de audit dintr-o țară terță înseamnă o entitate, indiferent de forma sa juridică, care nu este înregistrată ca firmă de audit în România ca urmare a autorizării în conformitate cu art. 3 sau în alt stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European și care efectuează auditul situațiilor financiare anuale sau consolidate ale unei societăți înregistrate într-o țară terță;

6. autoritate competentă înseamnă Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, denumită în continuare ASPAAS, în calitate de autoritate de reglementare în domeniului auditului statutar, al asigurării raportării privind durabilitatea și de supraveghere a auditorilor financiari și a firmelor de audit. Prin referința la "autoritate competentă" din orice articol se înțelege o trimitere la ASPAAS sau la orice altă autoritate competentă dintr-un alt stat membru responsabilă pentru funcțiile, sarcinile sau atribuțiile prevăzute la articolul respectiv, după caz.



12. entități de interes public înseamnă:

a) societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;

b) instituțiile de credit;

c) societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare;

d) instituțiile financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general; instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emitere de monedă electronică și prestare de servicii de plată; fondurile de pensii administrate privat, fondurile de pensii facultative și administratorii acestora; societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, organismele de plasament colectiv, depozitari centrali, casele de compensare, contrapărți centrale și operatori de piață/sistem autorizați/avizați de Autoritatea de Supraveghere Financiară; societățile/companiile naționale; societățile cu capital integral sau majoritar de stat; regiile autonome;

13. entități mici înseamnă entitățile astfel definite conform reglementărilor contabile prin care sunt transpuse prevederile art. 1 alin. (1) și ale art. 3 alin. (2) din Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 182 din 29 iunie 2013;

14. firma de audit este persoana juridică sau orice altă entitate, indiferent de forma juridică a acesteia, care este autorizată în conformitate cu prevederile prezentei legi de către ASPAAS să efectueze audit financiar;

15. membru neexecutiv reprezintă un membru al consiliului de administrație sau de supraveghere al unei entități sau al unui comitet constituit de un astfel de consiliu și care nu

11. entitate de audit dintr-o țară terță înseamnă o entitate, indiferent de forma sa juridică, care nu este înregistrată ca firmă de audit în România ca urmare a autorizării în conformitate cu art. 3 sau în alt stat membru al Spațiului Economic European și care efectuează auditul situațiilor financiare anuale sau consolidate sau, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea a unei societăți înregistrate într-o țară terță;

12. entități de interes public înseamnă:

a) societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;

b) instituțiile de credit;

c) societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare;

d) entitățile desemnate drept entități de interes public prin legislația națională.

A fost modificată definiția pentru aliniere la legislația națională.

Prin Legea nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, sfera entitatilor de interes public a fost extinsă cu „fondul de garantare a depozitelor bancare; schemele de garantare a depozitelor supravegheate de Banca Națională a României.

exercită o funcție de conducere executivă în cadrul entității respective;

16. nepractician înseamnă orice persoană fizică care, pe durata implicării sale în guvernanța sistemului de supraveghere publică și în perioada de 3 ani imediat precedentă implicării respective, nu a efectuat audit statutar, nu a deținut drepturi de vot într-o firmă de audit, nu a fost membru al organelor de administrație, de conducere sau de supraveghere ale unei firme de audit și nu a fost angajată de o firmă de audit sau asociată într-un alt mod cu aceasta;

17. partener-cheie de audit înseamnă:

a) auditorul financiar desemnat de o firmă de audit pentru o anumită misiune de audit ca fiind responsabilul principal pentru efectuarea auditului statutar în numele firmei de audit; sau

b) în cazul auditului unui grup, auditorul financiar care este desemnat de o firmă de audit ca fiind responsabilul principal pentru efectuarea auditului statutar la nivelul grupului și auditorul financiar care este desemnat ca fiind responsabilul principal la nivelul filialelor sau altor structuri secundare semnificative; sau

c) auditorul financiar care semnează raportul de audit;

14. firma de audit este persoana juridică sau orice altă entitate, indiferent de forma juridică a acesteia, care este autorizată în conformitate cu prevederile prezentei legi de către ASPAAS să efectueze audit financiar și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea;

Definitia a fost introdusă conform prevederii art 3 pct. 2. lit. (b) din Directiva CSRD.





18. penalitatea administrativă este o sancțiune pecuniară și constă în obligarea la plata unei sume de bani a unui auditor financiar sau a unei firme de audit care a săvârșit o abatere disciplinară privind încălcarea legislației auditului statutar;

19. penalitatea administrativ-disciplinară este o sancțiune pecuniară și constă în obligarea membrilor Consiliului Camerei Auditorilor Financieri din România care au săvârșit o abatere administrativă în exercitarea atribuțiilor care le revin la plata unei sume de bani;

20. raport de audit înseamnă documentul întocmit de către auditorul financiar, ce cuprinde elementele prevăzute la art. 34;

21. rețea înseamnă o structură complexă:

a) care are drept scop cooperarea și din care face parte un auditor financiar sau o firmă de audit; și

b) care are drept scop în mod evident distribuția profiturilor sau a costurilor sau are în comun acționariatul, controlul sau conducerea, politici și proceduri de control al calității, o strategie de afaceri, folosirea unei mărci sau a unei părți însemnate a resurselor profesionale;

22. scepticism profesional înseamnă o atitudine interogativă prin care se acordă atenție condițiilor care ar

Art. 2 pct. 17<sup>1</sup>

17<sup>1</sup>. partener-cheie în materie de durabilitate înseamnă:

a) auditorul financiar desemnat de o firmă de audit pentru o anumită misiune de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea ca fiind principalul (principalii) responsabil(i) de efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea în numele firmei de audit; sau

b) în cazul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, auditorul financiar care este desemnat de o firmă de audit ca fiind responsabilul principal pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea la nivelul grupului și auditorul financiar desemnat ca fiind responsabilul principal la nivelul filialelor importante sau altor structuri secundare semnificative, sau

A fost modificată definiția actuală, în sensul alinierii la prevederile art.40 din lege, unde nu apare noțiunea de *abatere disciplinara* si completarea cu domeniul asigurării raportării. Totodata au fost introduse si celelalte doua categorii cărora li se aplică sacțiuni pecuniare.

putea indica posibilitatea unei inexactități cauzate de eroare sau fraudă, dar și o evaluare critică a probelor de audit;

23. standarde internaționale de contabilitate înseamnă Standardele internaționale de contabilitate (IAS), Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) și interpretări aferente (interpretări SIC-IFRIC), amendamente ulterioare la aceste standarde și interpretări aferente și standarde și interpretări aferente viitoare emise sau adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB);

24. stat membru înseamnă un stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European;

25. stat membru de origine înseamnă statul membru în care auditorul financiar sau firma de audit este autorizată în conformitate cu art. 3 alin. (1);

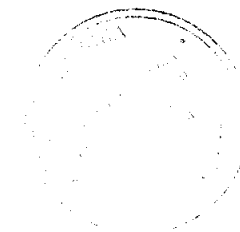
26. stat membru gazdă înseamnă un stat membru în care un auditor financiar autorizat în statul său membru de origine urmărește să fie autorizat și în conformitate cu art. 13 sau un stat membru în care o firmă de audit autorizată de către statul său membru de origine solicită să fie înregistrată sau este înregistrată în conformitate cu art. 4;

27. țară terță înseamnă un stat care nu are calitatea de membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European.

c) auditorul financiar care semnează raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea menționat la art. 34<sup>1</sup>.

**18. penalitatea administrativă este o sancțiune pecuniară și constă în obligarea la plata unei sume de bani a unui auditor financiar, a unei firme de audit, a unei entități de interes public, precum și a unui membru al organului administrativ sau de conducere al acestora care a săvârșit o abatere privind încălcarea legislației în domeniul auditului statutar, respectiv legislația referitoare la asigurarea raportării privind durabilitatea.**

Prevederi nou introduse în conformitate cu articolul 3 pct. 2. lit. (c) din Directiva CSRD



Art. 2 pct. 28 și 29

28. raportare privind durabilitatea înseamnă raportarea privind durabilitatea, astfel cum este definită prin reglementările contabile aplicabile;

29. asigurarea raportării privind durabilitatea înseamnă îndeplinirea procedurilor care au drept rezultat opinia exprimată de auditorul financiar sau firma de audit, în conformitate cu reglementările legale în domeniu.”



<b>CAPITOLUL II</b> <b>Autorizare, formare continuă și recunoaștere reciprocă</b>		
<b>ART. 3*)</b> <b>Autorizare</b>		

(1) Auditul statutar se efectuează de către auditorii financiari sau de firmele de audit care sunt autorizati/autorizate în România în condițiile prezentei legi, care se înscriu ca membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, denumită în continuare CAFR, în condițiile legii, și care se înregistrează în Registrul public electronic prevăzut la art. 14 în condițiile stabilite prin prezenta lege și prin reglementările ASPAAS.

(2) Autoritatea competentă responsabilă pentru autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit este ASPAAS.

(3) ASPAAS autorizează ca auditori financiari doar persoanele fizice care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 5 și art. 7 - 11.

(4) Auditorii financiari pot efectua audit statutar în numele unei firme de audit sau în nume propriu, conform legii.

(5) ASPAAS autorizează ca firme de audit doar entitățile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) persoanele fizice care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit trebuie să fie autorizate ca auditori financiari în România, potrivit prezentei legi;

b) majoritatea drepturilor de vot în firma de audit trebuie să fie deținută de firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru sau de auditori financiari autorizați în România;

c) majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere a firmei de audit, dar nu mai mult de 75%, trebuie să fie reprezentată de firme de audit autorizate în România sau în oricare dintre statele membre sau de auditori financiari autorizați în România;

d) în cazul în care un astfel de organ administrativ sau de conducere nu are mai mult de 2 membri, unul dintre aceștia trebuie să fie firmă de

audit autorizată în oricare dintre statele membre sau auditor financiar autorizat în România;

e) firma de audit trebuie să îndeplinească condițiile referitoare la buna reputație așa cum sunt stabilite de către ASPAAS în baza prevederilor art. 5.

(6) Auditorii financiari pot cere retragerea autorizării și o pot redobândi o singură dată, fără examen, pe baza unui interviu, dar nu mai târziu de 5 ani de la aprobarea cererii de retragere.

(7) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări referitoare la autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit.

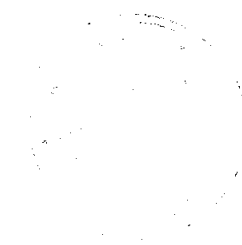
#### **ART. 4**

##### **Recunoașterea firmelor de audit din alte state membre**

(1) Prin derogare de la dispozițiile art. 3 alin. (1), o firmă de audit autorizată într-un stat membru are dreptul să efectueze audit statutar în România cu condiția ca partenerul-cheie de audit care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit să fie autorizat ca auditor financiar în România.

(2) O firmă de audit autorizată în alt stat membru de origine care dorește să efectueze audit statutar în România se înregistrează în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, în conformitate cu prevederile art. 14 și 16.

(3) ASPAAS înregistrează firma de audit dacă aceasta face dovada că este înregistrată la autoritatea competentă din statul membru de origine. ASPAAS solicită ca certificatul care atestă înregistrarea firmei de audit în statul membru de origine emis de autoritatea competentă din statul respectiv să nu fie mai vechi de 3 luni. ASPAAS informează autoritatea competentă din statul membru de origine cu privire la înregistrarea firmei de audit în România.





<p><b>ART. 5</b>  <b>Buna reputație</b>  (1) ASPAAS autorizează numai persoanele fizice sau firmele cu o bună reputație.  (2) Buna reputație trebuie să aibă în vedere un comportament adecvat, cu respectarea cerințelor Codului etic emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptat de ASPAAS, denumit în continuare Codul etic, astfel cum se prevede la art. 20 alin. (1). Criteriile privind buna reputație se stabilesc de ASPAAS.</p>		
<p><b>ART. 6</b>  <b>Retragerea autorizării</b>  (1) ASPAAS retrage autorizarea unui auditor financiar sau a unei firme de audit în condițiile prevăzute de prezenta lege.  (2) Autorizarea unui auditor financiar sau a unei firme de audit se retrage în cazul în care buna reputație a acestei persoane sau a firmei a fost serios compromisă.</p> <p>(3) În înțelesul alin. (2), buna reputație a unui auditor financiar sau a unei firme de audit a fost serios compromisă în situația în care persoana se află în una dintre următoarele situații:</p> <p>a) persoana respectivă a fost condamnată pentru săvârșirea unei infracțiuni cu intenție;</p> <p>b) față de persoana fizică a fost luată o măsură preventivă privativă sau restrictivă de libertate în cadrul unui proces penal, în cazul în care se efectuează cercetări sub aspectul săvârșirii unei infracțiuni cu intenție;</p> <p>c) persoanei fizice i-a fost aplicată pedeapsa complementară și/sau pedeapsa accesorie a interzicerii exercitării activității de audit financiar;</p>	<p>Art. 6</p> <p>(2) Autorizarea unui auditor financiar sau a unei firme de audit se retrage în cazul în care:</p> <p>a) buna reputație a auditorului financiar sau a firmei de audit a fost serios compromisă;</p> <p>b) oricare dintre condițiile impuse la art. 3 alin. (5) lit. b) și c) nu mai este îndeplinită și trece un termen mai mare de 3 luni de la data constatării.</p> <p>(3) În cazul în care autorizarea unui auditor financiar sau a unei firme de audit este retrasă din orice motiv, ASPAAS comunică acest fapt, precum și motivele retragerii, autorităților competente relevante ale statelor membre gazdă în care auditorul financiar sau firma de audit este, de asemenea, înregistrată, în conformitate cu art. 4, art. 15 alin. (1) lit. c) și art. 16 alin. (1) lit. i).</p>	<p>Au fost clarificate situațiile în care intervine retragerea și momentul de la care curge termenul de 3 luni, întrucât este dificil de identificat momentul neîndeplinirii condițiilor.</p> <p>Corelarea cu articolele corespunzătoare din lege.</p>

<p>d) persoanei fizice i-a fost aplicată măsura de siguranță prin care i s-a interzis exercitarea profesiei de auditor financiar;</p> <p>e) persoana respectivă a fost sancționată disciplinar sau administrativ de către alte autorități, instituții sau organisme române ori străine din domeniul financiar-contabil, pentru aspecte de natură profesională. Sancțiunile disciplinare sau administrative aplicate auditorului financiar de către alte autorități, instituții sau organisme române ori străine din domeniul financiar-contabil cuprind acele sancțiuni aplicate ca urmare a săvârșirii unor abateri/fapte de natură a aduce atingere exercitării unei activități din punct de vedere profesional;</p> <p>f) persoanei respective i-au fost aplicate restricții pentru a desfășura activități în domeniul financiar-contabil de către autorități, instituții sau organisme române sau străine din domeniul financiar-contabil.</p> <p>(4) Autorizarea unei firme de audit se retrage în cazul în care oricare dintre condițiile impuse la art. 3 alin. (5) lit. b) și c) nu mai este îndeplinită și trece un termen mai mare de 3 luni de la momentul în care oricare dintre condițiile respective a încetat să mai fie îndeplinită.</p> <p>(5) În cazul în care autorizarea unui auditor financiar sau a unei firme de audit este retrasă din orice motiv, ASPAAS comunică acest fapt, precum și motivele retragerii autorităților competente relevante ale statelor membre gazdă în care auditorul financiar sau firma de audit este, de asemenea, înregistrată, în conformitate cu art. 4, art. 15 alin. (1) lit. c) și art. 16 alin. (1) lit. i).</p>	<p>(4) Situațiile în care buna reputație a auditorului financiar sau a firmei de audit este serios compromisă se stabilesc prin reglementări aprobate prin ordin al președintelului ASPAAS.</p>	<p>Directiva 2006/43 nu prevede situații de compromitere a bunei reputații, însă prin corelare cu prevederile art. 5 din lege aceste situații au fost prevăzute prin normele ASPAAS de bună reputație.</p>
<p><b>ART. 7</b> <b>Cerințe educaționale</b></p> <p>(1) În vederea autorizării, pe lângă condiția de bună reputație prevăzută la art. 5, auditorii financiari trebuie să îndeplinească, cumulativ, următoarele cerințe:</p>	<p><b>Art. 7</b></p> <p>(1) În vederea autorizării ca auditor financiar, pe lângă condiția de bună reputație prevăzută la art. 5, o persoană fizică trebuie să îndeplinească, cumulativ, următoarele cerințe:</p>	<p>Alin.(1) al art. 7 se modifică pentru a evidenția separat cerințele aplicabile domeniului auditului statutar, de cele aplicabile raportării privind durabilitatea.</p>

- a) sunt licențiați ai unei instituții de învățământ superior sau au un nivel echivalent;
- b) au urmat un curs de instruire teoretică\*) organizat sau recunoscut de ASPAAS;
- c) au efectuat un stagiu de pregătire practică\*), în conformitate cu prevederile art. 11;
- d) au promovat examenul de competență profesională\*\*), organizat sau recunoscut de ASPAAS.

(2) ASPAAS cooperează, pe bază de reciprocitate, în scopul obținerii convergenței cerințelor prevăzute la prezentul articol, cu autorități competente din alte state membre. În situația în care se angajează într-o astfel de cooperare, se iau în considerare evoluțiile din domeniul auditului statutar și al profesiei de auditor și, în special, convergența deja realizată în cadrul acestei profesii. ASPAAS cooperează cu COESA și cu autoritățile competente menționate la art. 20 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, în măsura în care convergența are legătură cu auditul statutar al entităților de interes public.

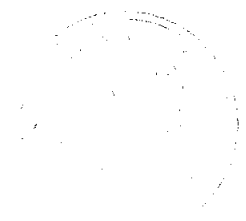
- a) este licențiată a unei instituții de învățământ superior sau are un nivel echivalent;
- b) a urmat un curs de instruire teoretică organizat/recunoscut de ASPAAS sau i-a fost echivalat în condițiile prevăzute la art. 11 alin. (8);
- c) a efectuat un stagiu de pregătire practică, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1) sau i-a fost echivalat în condițiile prevăzute la art. 11 alin. (8);
- d) a promovat examenul de competență profesională, în conformitate cu art. 8 alin. (2), organizat sau recunoscut de ASPAAS.

(1<sup>\*1</sup>) Suplimentar față de autorizarea prevăzută la alin. (1), în vederea autorizării pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea, o persoană fizică sau un auditor financiar trebuie să îndeplinească și cerințele specifice prevăzute la art. 8 alin. (2<sup>\*1</sup>), art. 9 alin. (3), art. 11 alin. (1<sup>\*1</sup>) și la art. 13 alin. (3<sup>\*1</sup>) din lege.

(2) ASPAAS cooperează, pe bază de reciprocitate, în scopul obținerii convergenței cerințelor prevăzute la prezentul articol, cu autorități competente din alte state membre. În situația în care se angajează într-o astfel de cooperare, se iau în considerare evoluțiile din domeniul auditului statutar și al profesiei de auditor și, în special, convergența deja realizată în cadrul acestei profesii. ASPAAS cooperează cu COESA și cu autoritățile competente menționate la art. 20 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, în măsura în care convergența are

Prevederi nou introduse conform art. 3 pct. 3 din Directiva CSRD.

Completare cu asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 3 din Directiva CSRD.

	legătură cu auditul statutar și cu asigurarea raportării privind durabilitatea ale entităților de interes public.	
<p><b>ART. 8</b>  <b>Examenul de competență profesională</b>  (1) ASPAAS organizează examenul de competență profesională.  (2) Examenul de competență profesională trebuie să asigure verificarea nivelului necesar de cunoștințe teoretice în domeniile relevante pentru auditul statutar, precum și a capacității de a aplica în practică cunoștințele teoretice. Examenul se susține sub formă scrisă.</p> <p>(3) Prin ordin al președintelui ASPAAS*) se stabilește modul de organizare și desfășurare a examenului de competență profesională.</p>	<p><b>Art. 8</b></p> <p>(2<sup>*1</sup>) Pentru ca o persoană fizică sau un auditor financiar, să fie autorizată/autorizat să efectueze, de asemenea, asigurarea raportării privind durabilitatea, examenul de competență profesională trebuie să asigure și verificarea nivelului necesar de cunoștințe teoretice în domeniile relevante pentru asigurarea raportării privind durabilitatea prevăzute la art. 9 alin. (3), precum și a capacității de a aplica în practică cunoștințele teoretice. Examenul se susține în formă scrisă.</p>	<p>Prevederi nou introduse conform art. 3 pct. 4 din Directiva CSRD.  Cerința se aplică și persoanelor fizice care la momentul examenului de competență nu au calitatea de auditor, dar și auditorilor care nu au fost autorizați pentru asigurarea raportării privind durabilitatea.</p>
<p><b>ART. 9</b>  <b>Testul de cunoștințe teoretice</b>  (1) Testul privind cunoștințele teoretice inclus în examenul de competență profesională acoperă următoarele domenii:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) teoria și principiile contabilității generale;</li> <li>b) cerințele legale și standarde referitoare la întocmirea situațiilor financiare anuale și consolidate;</li> <li>c) standardele internaționale de contabilitate;</li> <li>d) analiza financiară;</li> <li>e) contabilitatea costurilor și managerială;</li> <li>f) managementul riscului și controlul intern;</li> <li>g) audit și aptitudinile profesionale;</li> </ul>	<p><b>Art. 9</b></p>	

h) cerințe legale și profesionale referitoare la auditul statutar și auditorii financiari;

i) standardele internaționale de audit, astfel cum sunt menționate la art. 32;

j) etică profesională și independența.

(2) Testul include, de asemenea, subiecte din următoarele domenii sau reglementări, în măsura în care sunt relevante pentru audit:

a) legea societăților și reglementările privind guvernarea corporativă;

b) legea insolvenței și alte proceduri similare;

c) legislația fiscală;

d) Codul civil;

e) legislația privind asigurările sociale și Codul muncii;

f) tehnologia informației și sistemele computerizate;

g) finanțe publice, economie generală și de afaceri;

h) matematică și statistică;

i) principiile de bază ale managementului financiar.

(3) În vederea autorizării pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea, testul de cunoștințe teoretice menționat la alin. (1) include, de asemenea, cel puțin următoarele domenii:

a) cerințele legale și standardele referitoare la întocmirea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea;

b) analiza privind durabilitatea;

c) procesul de diligență în ceea ce privește aspectele de durabilitate;


d) cerințele legale și standardele de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea menționate la art. 32<sup>A1</sup>

Alin. (3) a fost introdus conform art. 3 pct. 5 din Directiva CSRD.

**ART. 10**  
**Exceptări**

**Art. 10**



<p>(1) Prin derogare de la prevederile art. 8 și 9, titularul unei diplome de licență, al unei diplome universitare la nivel de master sau al unei calificări profesionale în unul ori mai multe dintre domeniile prevăzute la art. 9 este exceptat de la testul de cunoștințe teoretice inclus în examenul de competență profesională, la disciplinele respective, în situația în care curricula universitară acoperă una sau mai multe dintre disciplinele prevăzute la art. 9.</p> <p>(2) ASPAAS stabilește criteriile care stau la baza încheierii unor acorduri sau protocoale privind aplicarea excepțiilor prevăzute la alin. (1), cu instituții de învățământ superior naționale sau internaționale ori cu organisme profesionale naționale sau internaționale.</p>	<p>(1) Prin excepție de la prevederile art. 8 și 9, titularul unei diplome de licență, al unei diplome universitare la nivel de master sau al unei calificări echivalente în unul ori mai multe dintre domeniile prevăzute la art. 9 este exceptat de la testul de cunoștințe teoretice inclus în examenul de competență profesională, la disciplinele respective, în situația în care curricula universitară acoperă una sau mai multe dintre disciplinele prevăzute la art. 9.</p> <p>(2) Excepția prevăzută la alin. (1) se acordă de către ASPAAS, în baza unor acorduri sau protocoale încheiate cu instituții de învățământ superior naționale sau internaționale ori cu organisme profesionale naționale sau internaționale. Criteriile care stau la baza încheierii acestor acorduri sau protocoale se stabilesc prin reglementări aprobate prin Ordin al președintelui ASPAAS.”</p>	<p>Reformulare în vederea alinierii la prevederile Directivei 2006/43/CE.</p>
<p><b>ART. 11</b> <b>Pregătirea practică</b></p> <p>(1) Pentru a asigura capacitatea de a aplica în practică cunoștințele teoretice a căror testare este inclusă în examenul de competență profesională, un stagiar efectuează un stagiul de pregătire practică de cel puțin 3 ani care va cuprinde, printre altele, participarea la auditul situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate. Stagiul practic se efectuează la un auditor financiar autorizat în România sau în alt stat membru ori în cadrul unei firme de audit autorizate în orice stat membru.</p>	<p><b>Art. 11</b></p> <p>(1<sup>1</sup>) Pentru ca un auditor financiar sau un stagiar să fie, de asemenea, autorizat să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea, cel puțin opt luni din pregătirea practică menționată la alin. (1) se desfășoară în domeniul asigurării raportării anuale și consolidate privind durabilitatea sau al altor servicii legate de durabilitate.</p>	<p>Alin. 1<sup>1</sup> a fost introdus conform art. 3 pct. 6 din Directiva CSRD.</p> 

(2) Calitatea de angajat a unui stagiar în activitatea de audit financiar în cadrul unei firme de audit nu îl exonerează de îndeplinirea obligațiilor ce îi revin în calitate de stagiar.

(3) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări privind condițiile în care un auditor financiar sau o firmă de audit poate oferi îndrumare în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate.

(4) Stagiarii în activitatea de audit financiar pot efectua stagiul de pregătire practică prin participarea la activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate, pe lângă un auditor financiar care își exercită activitatea ca liber-profesionist sau în cadrul unei firme de audit. Auditorul financiar care își exercită activitatea ca liber-profesionist sau firma de audit, după caz, va elibera un document oficial care să ateste efectuarea stagiului.

(5) ASPAAS elaborează normele pentru desfășurarea stagiului de pregătire practică a stagiilor.

(6) Sunt stagii în activitatea de audit financiar persoanele fizice care îndeplinesc, cumulativ, următoarele condiții:

a) sunt licențiate ale unei instituții de învățământ superior. Diploma obținută la absolvirea instituției de învățământ superior trebuie să fie recunoscută/echivalată de către Ministerul Educației Naționale;

b) au promovat testul de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul;

c) au o bună reputație conform art. 5.

(7) Domeniile din care se susține testul de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul se stabilesc de ASPAAS.

(6) Sunt stagii în activitatea de audit financiar persoanele fizice care îndeplinesc, cumulativ, următoarele condiții:


a) sunt licențiate sau au fost admise și urmează cursuri la o instituție de învățământ superior;

b) au o bună reputație conform art. 5.

(8) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (4), stagiul de pregătire practică se poate echivala persoanelor fizice care dovedesc, prin documente justificative, că au fost angajate, timp de 15 ani, în activități profesionale care le-au permis să dobândească suficientă experiență în domeniul financiar - contabil și audit, precum și

Modificarea are în vedere alinierea la Directiva 2006/43/CE, art. 6 alin. (1), care nu prevede obligativitatea promovării unui test de acces și nici dovada deținerii diplomei de licență la admiterea în stagiul.

Preluarea opțiunii conform art. 11 din Directiva 2006/43/CE.

	<p>persoanelor care au calitatea de conducător de doctorat în domeniul financiar - contabil și audit, de cel puțin 5 ani.</p>	
<p><b>ART. 12</b>  <b>Formarea continuă</b>  (1) Auditorii financiari trebuie să participe la programe adecvate de formare continuă pentru a-și menține cunoștințele teoretice, competențele și valorile profesionale la un nivel suficient de înalt.  (2) ASPAAS organizează programele de formare continuă pentru auditorii financiari.</p> <p>(3) Nerespectarea cerințelor privind formarea continuă constituie abatere administrativă și se sancționează conform prevederilor art. 40 alin. (4).  (4) Prin ordin al președintelui ASPAAS*) se aprobă reglementări în aplicarea prezentului articol.</p>	<p><b>ART. 12</b></p> <p>(2*1) ASPAAS poate recunoaște cursurile de formare continuă organizate de către un organism profesional național sau internațional, în baza protocoalelor încheiate în acest sens.”</p>	<p>Completarea este necesară pentru recunoașterea cursurilor de formare efectuate de un organism profesional (spre ex CCF, CECCAR)</p>
<p><b>ART. 13</b>  <b>Autorizarea auditorilor financiari din alt stat membru</b>  (1) ASPAAS autorizează auditorii financiari care au fost autorizați în alt stat membru, potrivit procedurii de autorizare aprobate prin ordin al președintelui ASPAAS.  (2) Procedura prevăzută la alin. (1) nu depășește cerința de a promova un test de aptitudini, în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (1) din Legea nr. 200/2004 privind recunoașterea diplomelor și calificărilor profesionale pentru profesiile reglementate din România, cu modificările și completările ulterioare.  (3) Testul de aptitudini se susține în limba română și se limitează la verificarea deținerii unui nivel corespunzător de cunoștințe din legislația</p>	<p><b>ART. 13</b></p>	

<p>românească, în măsura în care sunt relevante pentru auditul statutar.</p> <p>(4) ASPAAS cooperează cu celelalte organisme de supraveghere din statele membre, în cadrul COESA, în vederea obținerii convergenței cerințelor privind stagiul de adaptare și testul de aptitudini. ASPAAS, prin activitățile sale, se asigură că cerințele sunt predictibile și transparente.</p>	<p>(3<sup>1</sup>) Pentru ca auditorul financiar din alt stat membru să fie, de asemenea, autorizat să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea, testul de aptitudini are în vedere verificarea deținerii unui nivel corespunzător de cunoștințe privind legislația relevantă aplicabilă, în măsura în care acestea sunt relevante pentru asigurarea raportării privind durabilitatea.</p>	<p>Prevederi nou introduse conform art. 3 pct. 5 din Directiva CSRD.</p>
<p><b>CAPITOLUL III</b> <b>Înregistrarea</b></p>		
<p><b>ART. 14</b> <b>Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit</b></p> <p>(1) ASPAAS este responsabilă cu întocmirea, actualizarea și publicarea Registrului public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, denumit în continuare Registrul public electronic.</p> <p>(2) ASPAAS înregistrează în Registrul public electronic, în conformitate cu prevederile art. 15 și 16, auditorii financiari și firmele de audit membri ai CAFR.</p> <p>(3) Auditorii financiari se înregistrează pe două categorii, activi și nonactivi, în baza declarației pe propria răspundere.</p> <p>(4) În cazul în care persoanele fizice își desfășoară activitatea în calitate de liber-profesionist, ASPAAS stabilește, prin reglementări proprii aprobate prin ordin al președintelui, condițiile de înregistrare a acestora, cu respectarea prevederilor alin. (2).</p>	<p><b>ART. 14</b></p>	

(5) În cazuri temeinic justificate, la solicitarea persoanelor interesate, anumite informații din Registrul public electronic nu sunt făcute publice. Prin cazuri temeinic justificate se înțelege acele situații în care nepublicarea informațiilor în Registrul public electronic reduce o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității unei persoane.

(6) Fiecare auditor financiar și firmă de audit se identifică în Registrul public electronic printr-un număr individual.

(7) Informațiile înregistrate referitoare la auditorii financiari și firmele de audit se păstrează în Registrul public electronic, care este accesibil publicului pe pagina de internet a ASPAAS, în conformitate cu art. 15 și 16.

(8) Registrul public electronic conține, de asemenea, adresa și datele de contact ale ASPAAS.

(9) Informațiile solicitate la art. 15 și 16 se publică integral, în format electronic. Registrul public electronic se va actualiza lunar.

(10) Sunt auditori financiari nonactivi persoanele care sunt incompatibile cu exercitarea activității de audit financiar, potrivit legii.

(11) În cazuri temeinic justificate, un auditor financiar poate solicita suspendarea exercitării activității și este scutit de plata cotizațiilor pentru o perioadă de maximum 3 ani consecutivi, în condițiile stabilite de ASPAAS. Cazurile temeinic justificate se stabilesc prin ordin al președintelui ASPAAS\*). Suspendarea se menționează în Registrul public electronic.

#### **ART. 15**

##### **Înregistrarea auditorilor financiari**

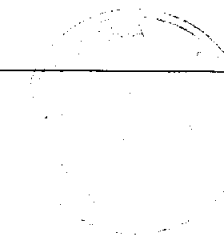
(1) În Registrul public electronic se menționează cel puțin următoarele informații privind auditorii financiari:

(11) În cazuri temeinic justificate, un auditor financiar activ poate solicita suspendarea exercitării activității pentru o perioadă de maximum 3 ani consecutivi. Cazurile temeinic justificate se stabilesc prin ordin al președintelui ASPAAS. Suspendarea se menționează în Registrul public electronic.

#### **ART. 15**

(1) În Registrul public electronic se menționează cel puțin următoarele informații privind auditorii financiari:

Reformulare, avand in vedere ca suspendarea activității poate interveni doar pentru auditori financiari activi, iar cotizatiile nu se incasează de către ASPAAS.





<p>a) numele, adresa și numărul individual de înregistrare;</p> <p>b) numele, adresa, adresa paginii de internet, dacă este cazul, și numărul de înregistrare a firmelor de audit la care este angajat auditorul financiar sau cu care este asociat ca partener sau în vreun alt mod, dacă este cazul;</p> <p>c) informații cu privire la toate celelalte înregistrări ca auditor financiar la autoritățile competente ale altor state membre și/sau ale altor țări terțe, inclusiv numele autorităților de înregistrare și, dacă este cazul, numerele de înregistrare la acestea.</p> <p>(2) Auditorii din țări terțe, înregistrați în conformitate cu art. 67, sunt indicați în mod clar în Registrul public electronic ca auditori din țări terțe, într-o secțiune distinctă, și nu ca auditori financiari.</p>	<p>a) numele, adresa și numărul individual de înregistrare;</p> <p>b) după caz, denumirea, adresa, adresa paginii de internet și numărul de înregistrare ale firmei de audit la care este angajat auditorul financiar sau cu care este asociat ca partener sau în vreun alt mod;</p> <p>c) dacă auditorul financiar este sau nu autorizat să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea;</p> <p>d) informații cu privire la toate celelalte înregistrări ca auditor financiar la autoritățile competente ale altor state membre și/sau din țări terțe, inclusiv denumirea autorității (autorităților) de înregistrare și, dacă este cazul, numărul de înregistrare;</p> <p>e) dacă înregistrarea menționată la lit. d) se referă la auditul statutar, la asigurarea raportării privind durabilitatea sau la ambele.</p> <p>(3) Registrul public electronic indică dacă auditorii din țări terțe menționați la alin. (2) sunt înregistrați pentru efectuarea auditului statutar, pentru asigurarea raportării privind durabilitatea sau pentru ambele.</p>	<p>Completarea prevederilor existente cu cele privind asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 10. lit. (a) din Directiva CSRD.</p> <p>În conformitate cu prevederile art. 3 pct. 10. lit. (b) din Directiva CSRD.</p>
<p><b>ART. 16</b>  <b>Înregistrarea firmelor de audit</b></p> <p>(1) Pentru fiecare firmă de audit, Registrul public electronic conține cel puțin următoarele informații:</p> <p>a) denumirea, adresa și numărul individual de înregistrare;</p> <p>b) forma juridică;</p> <p>c) informații de contact, persoana principală de contact și, acolo unde este cazul, adresa paginii de internet;</p>	<p><b>ART. 16</b></p>	<p>Completarea prevederilor existente cu cele privind asigurarea raportării privind</p>

<p>d) adresa fiecărui birou deschis în România;</p> <p>e) numele și numărul de înregistrare ale tuturor auditorilor financiari angajați, asociați ca parteneri sau în alt mod cu firma de audit;</p> <p>f) numele și adresele profesionale ale tuturor acționarilor sau asociațiilor;</p> <p>g) numele și adresele profesionale ale tuturor membrilor organului administrativ sau de conducere;</p> <p>h) dacă este cazul, apartenența la o rețea și o listă cu denumirea și adresele firmelor membre și afiliate sau o indicare a locului unde aceste informații sunt disponibile public;</p> <p>i) informații cu privire la toate celelalte înregistrări ca firmă de audit la autoritățile competente ale altor state membre și ca entitate de audit pe lângă țări terțe, inclusiv denumirea și adresa autorității de înregistrare și, după caz, numerele de înregistrare;</p> <p>j) dacă firma de audit este înregistrată în temeiul art. 4 alin. (3), după caz.</p> <p>(2) Entitățile de audit din țări terțe, înregistrate în conformitate cu art. 67, sunt indicate în mod clar în Registrul public electronic ca atare, într-o secțiune distinctă, și nu ca firme de audit.</p> <p>(3) În aplicarea prevederilor art. 14 - 16 se aprobă reglementări prin ordin al președintelui ASPAAS.</p>	<p>e) numele și numărul de înregistrare ale tuturor auditorilor financiari angajați de firma de audit, asociați în calitate de parteneri sau în alt mod cu aceasta, precum și mențiunea privind autorizarea pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea;</p> <p>i) informații cu privire la toate celelalte înregistrări ca firmă de audit la autoritățile competente ale altor state membre și ca entitate de audit în țări terțe, inclusiv denumirea și adresa autorității (autorităților) de înregistrare și, după caz, numerele de înregistrare și dacă înregistrarea se referă la auditul statutar, la asigurarea raportării privind durabilitatea sau la ambele."</p> <p>(2<sup>*1</sup>) Registrul indică dacă entitățile de audit din țări terțe, astfel cum sunt menționate la alin. (2), sunt înregistrate pentru efectuarea auditului statutar, pentru asigurarea raportării privind durabilitatea sau pentru ambele.</p>	<p>durabilitatea, în conformitate cu prevederile art. 3 pct. 11. lit. a)-c) din Directiva CSRD.</p>
<p><b>ART. 17</b>  <b>Actualizarea informațiilor înregistrate</b></p> <p>(1) În cazul în care apar modificări ale informațiilor cuprinse în Registrul public electronic, auditorii financiari și firmele de audit au obligația</p>		

<p>notificării ASPAAS în termen de 30 de zile de la apariția acestora.</p> <p>(2) Registrul public electronic este actualizat, fără nicio întârziere nejustificată, după primirea acestor notificări.</p> <p>(3) Necomunicarea modificărilor în termenul prevăzut la alin. (1) poate atrage declanșarea procedurii administrative, conform dispozițiilor prevăzute de prezenta lege. De la această prevedere fac excepție cazurile de forță majoră.</p>		
<p><b>ART. 18</b>  <b>Responsabilitatea pentru înregistrarea informațiilor</b></p> <p>(1) Informațiile furnizate în legătură cu înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit, precum și actualizarea informațiilor în conformitate cu art. 15 - 17 sunt semnate de auditorul financiar sau de reprezentantul legal al firmei de audit.</p> <p>(2) În cazul în care informațiile sunt furnizate în format electronic, acest lucru se realizează prin utilizarea semnăturii electronice, conform Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.</p>		
<p><b>ART. 19</b>  <b>Limba oficială de prezentare</b></p> <p>(1) Informațiile se introduc în Registrul public electronic în limba română.</p> <p>(2) Publicarea în limba engleză a informațiilor cuprinse în Registrul public electronic se stabilește prin ordin al președintelui ASPAAS.</p>		
<p><b>CAPITOLUL IV</b>  <b>Etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional</b></p>		
<p><b>ART. 20</b>  <b>Etica profesională și scepticismul profesional</b></p>		

(1) Toți auditorii financiari și toate firmele de audit respectă principiile de etică profesională, care se referă cel puțin la funcția lor în interesul public, integritatea și obiectivitatea lor, competența lor profesională și atenția cuvenită, astfel cum sunt stabilite prin Codul etic adoptat de către ASPAAS.

(2) Codul etic este tradus în limba română și publicat prin grija ASPAAS.

(3) În aplicarea prevederilor alin. (1), ASPAAS emite norme de inspecție privind asigurarea calității.

(4) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să își păstreze scepticismul profesional pe tot parcursul auditului, admitând posibilitatea unor erori materiale ca urmare a faptelor sau a conduitei care indică nereguli, inclusiv fraude sau erori, indiferent de experiența anterioară a auditorului sau a firmei de audit în ceea ce privește corectitudinea și integritatea personalului de conducere și a persoanelor responsabile cu administrarea entității auditate.

(5) Auditorul financiar sau firma de audit își păstrează scepticismul profesional mai ales în situația în care evaluează estimările personalului de conducere al entității auditate privind determinarea valorii juste, deprecierea activelor, provizioanele și fluxurile de trezorerie viitoare relevante pentru capacitatea entității de a-și continua activitatea.

#### **ART. 21**

##### **Independența și obiectivitatea**

(1) În situația în care efectuează un audit statutar, auditorul financiar și/sau firma de audit, precum și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența în mod direct sau indirect rezultatul auditului statutar trebuie să fie independentă de entitatea auditată și să nu fie implicată în procesul decizional al entității auditate, în înțelesul Codului etic.

(2) Independența este necesară atât în perioada acoperită de situațiile financiare care fac obiectul auditului, cât și în perioada în care se efectuează auditul statutar.

(3) Auditorul financiar sau firma de audit ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în situația în care efectuează auditul statutar, independența sa nu este influențată de un conflict de interese existent sau potențial ori de relații de afaceri sau de alte relații directe sau indirecte care implică auditorul financiar sau firma de audit care efectuează auditul și, după caz, rețeaua din care face parte, personalul de conducere executivă, auditorii, salariații și orice persoană fizică ale cărei servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului financiar sau al firmei de audit sau orice persoană legată direct sau indirect de auditorul financiar sau de firma de audit printr-o relație de control.

(4) Auditorul financiar sau firma de audit nu trebuie să efectueze un audit statutar în cazul în care există vreun pericol de autoevaluare, interes propriu, de reprezentare, de familiaritate sau de intimidare ca urmare a relațiilor financiare, personale, de afaceri, de muncă sau de altă natură între:

a) auditorul financiar, firma de audit, rețeaua sa și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența rezultatul auditului statutar; și

b) entitatea auditată, din care un terț obiectiv, rezonabil și informat, ținând seama de măsurile de protecție aplicate, ar concluziona că independența auditorului financiar sau a firmei de audit este compromisă.

(5) Auditorul statutar, firma de audit, partenerii-cheie de audit ai acestora, angajații acestora și orice persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului statutar sau al firmei de audit respective și care sunt implicate



direct în activități de audit statutar, precum și persoanele care au legături strânse cu acestea în sensul Regulamentului (UE) nr. 596/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind abuzul de piață (regulamentul privind abuzul de piață) și de abrogare a Directivei 2003/6/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivelor 2003/124/CE, 2003/125/CE și 2004/72/CE ale Comisiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 173 din 12 iunie 2014, nu trebuie să dețină niciun fel de instrumente financiare emise, garantate sau susținute într-un alt fel de o entitate auditată în domeniul lor de activități de audit statutar ale acestora, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, inclusiv fonduri gestionate, cum ar fi fondurile de pensii sau asigurările de viață, nu au un beneficiu material și direct din acestea și nu efectuează nicio tranzacție cu acestea.

**ART. 22**

**Documentarea cu privire la amenințările la adresa independenței**

(1) Auditorul financiar sau firma de audit documentează în dosarele de audit toate amenințările semnificative la adresa independenței sale, precum și măsurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.

(2) În înțelesul alin. (1), amenințările semnificative, fără a fi limitative, se pot referi la aspecte precum:

- a) interese financiare;
- b) împrumuturi și garanții;
- c) relații de afaceri;
- d) relații familiale și personale;
- e) angajarea la un client de audit;
- f) alocarea temporară de personal;
- g) servicii recente furnizate clienților de audit;



- h) deținerea unei funcții de conducere sau de director în cadrul clientului de audit;
- i) furnizarea de servicii de non-asigurare unui client de audit;
- j) politici de recompensare și evaluare;
- k) cadouri și ospitalitate;
- l) litigii în curs sau iminente.

#### **ART. 23**

#### **Măsuri privind păstrarea independenței și obiectivității**

(1) Persoanele sau firmele menționate la art. 21 alin. (5) nu trebuie să participe la auditul statutar al unei entități auditate și nici nu trebuie să influențeze într-un alt mod rezultatele unui astfel de audit, în cazul în care:

a) dețin instrumente financiare ale entității auditate, altele decât participații deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat;

b) dețin instrumente financiare ale oricărei entități legate de entitatea auditată, altele decât participații deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, fapt care poate constitui un conflict de interese sau care poate fi perceput în acest fel;

c) au deținut o funcție în cadrul entității auditate sau au avut relații de afaceri sau de altă natură cu entitatea auditată în perioada menționată la art. 21 alin. (2), fapt care poate constitui un conflict de interese sau poate fi perceput în acest fel.

(2) Persoanele sau firmele menționate la art. 21 alin. (5) nu solicită și nu acceptă daruri sau favoruri pecuniare sau nepecuniare de la entitatea auditată sau de la orice entitate legată de entitatea auditată, cu excepția cazului în care un terț obiectiv, rezonabil și informat, ar considera valoarea acestora neimportantă sau nesemnificativă.

(3) Dacă, în cursul perioadei acoperite de situațiile financiare, o entitate auditată este achiziționată de/fuzionează cu/achiziționează o

altă entitate, auditorul financiar sau firma de audit identifică și evaluează toate interesele sau relațiile curente sau recente, inclusiv orice alte servicii decât cele de audit prestate celeilalte entității care, ținând seama de măsurile de protecție disponibile, ar putea compromite independența auditorului și capacitatea sa de a continua auditul statutar după data efectivă a fuziunii sau a achiziției.

(4) Cât mai curând posibil, dar nu mai târziu de 3 luni de la data luării la cunoștință a fuziunii sau achiziției, auditorul financiar sau firma de audit adoptă toate măsurile necesare pentru a pune capăt tuturor intereselor sau relațiilor curente care i-ar compromite independența și, dacă este posibil, adoptă măsurile de protecție necesare pentru a reduce la minimum toate amenințările la adresa independenței sale legate de interesele și relațiile anterioare și curente față de entitatea auditată sau o altă entitate legată de aceasta.

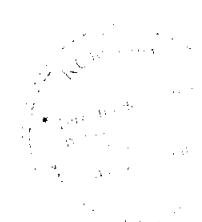
#### **ART. 24**

**Angajarea de către entitățile auditate a unor foști auditori financiari sau a unor angajați ai unor auditori financiari sau ai unor firme de audit**

(1) Înainte de expirarea unei perioade de cel puțin un an sau, în cazul auditului statutar al unor entități de interes public, a unei perioade de cel puțin 2 ani de la încetarea activității sale în calitate de auditor financiar sau de partener-cheie de audit în cadrul misiunii de audit, auditorul financiar sau partenerul-cheie de audit care efectuează un audit statutar în numele unei firme de audit:

a) nu preia o funcție-cheie în conducerea entității auditate;

b) nu devine, după caz, membru al comitetului de audit al entității auditate sau al unui organism cu atribuții echivalente cu cele ale unui comitet de audit;



c) nu devine membru neexecutiv al organismului administrativ sau al organismului de supraveghere al entității auditate.

(2) Angajații și partenerii, alții decât partenerii-cheie de audit, ai unui auditor financiar sau ai unei firme de audit care efectuează un audit statutar, precum și orice alte persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului financiar sau al firmei de audit respective, în situația în care astfel de angajați, parteneri sau alte persoane fizice sunt autorizate ca auditori financiari, nu pot ocupa niciuna dintre pozițiile menționate la alin. (1) înainte de expirarea unei perioade de minimum un an de când aceștia au fost implicați în mod direct în misiunea de audit statutar.

#### **ART. 25**

##### **Pregătirea auditului statutar și evaluarea aspectelor care amenință independența**

Înainte de a accepta sau de a continua o misiune de audit statutar, auditorul financiar sau firma de audit evaluează și documentează următoarele:

- a) îndeplinirea dispozițiilor prevăzute la art. 21;
- b) existența amenințărilor la adresa independenței sale și măsurile de protecție aplicate pentru a atenua amenințările respective;
- c) dacă are la dispoziție personalul calificat și timpul necesar, precum și celelalte resurse necesare efectuării auditului statutar într-o manieră adecvată;
- d) autorizarea ca auditor financiar a partenerului-cheie de audit în România, în cazul firmelor de audit.

#### **ART. 26**

##### **Confidențialitatea și secretul profesional**

(1) Toate informațiile și documentele la care are acces auditorul financiar sau firma de audit în

situația în care efectuează un audit statutar trebuie să fie protejate potrivit politicilor și procedurilor emise de auditorul financiar sau firma de audit în conformitate cu reglementările naționale specifice și cu prevederile Codului etic privind confidențialitatea și secretul profesional.

(2) Normele privind confidențialitatea și secretul profesional aplicabile auditorilor financiari sau firmelor de audit nu împiedică aplicarea dispozițiilor prezentei legi sau ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014.

(3) În cazul în care auditorul financiar sau firma de audit este înlocuită cu un alt auditor financiar sau o altă firmă de audit, fostul auditor financiar sau fosta firmă de audit asigură accesul noului auditor financiar sau al noii firme de audit la toate informațiile relevante cu privire la entitatea auditată și la cel mai recent audit al acesteia.

(4) Un auditor financiar sau o firmă de audit care a încetat să mai fie angajată într-o anumită misiune de audit, precum și fostul auditor financiar sau fosta firmă de audit fac în continuare obiectul dispozițiilor alin. (1) și (2) cu privire la acea misiune de audit.

(5) În cazul în care auditorul financiar sau firma de audit efectuează audit statutar la o entitate care face parte dintr-un grup a cărui entitate-mamă se situează într-o țară terță, regulile de confidențialitate și de păstrare a secretului profesional prevăzute la alin. (1) nu împiedică auditorul financiar sau firma de audit să transmită auditorului grupului situat într-o țară terță documentația relevantă privind serviciile de audit prestate, dacă este necesară pentru efectuarea auditului situațiilor financiare consolidate ale entității-mamă.

(6) Auditorul financiar sau firma de audit care efectuează auditul statutar al unei entități care a emis titluri de valoare într-o țară terță sau care face parte dintr-un grup care prezintă situații financiare





stătuare consolidate într-o țară terță poate transfera documentele de lucru sau alte documente privind auditul acelei entități pe care le deține numai autorităților competente din țări terțe relevante, în condițiile prevăzute la art. 70.

(7) Transferul informațiilor către auditorul grupului dintr-o țară terță are loc în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 677/2001\*) pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, cu modificările și completările ulterioare.

#### **ART. 27**

**Independența și obiectivitatea auditorilor financiari care efectuează auditul statutar în numele firmelor de audit**

ASPAAS se asigură că la nivelul firmei de audit trebuie să existe politici și proceduri care interzic acționarilor sau asociaților firmei de audit, precum și membrilor organelor administrative, de conducere executivă sau de supraveghere ale unei astfel de firme sau ale unei firme afiliate să intervină în efectuarea unui audit statutar în vreun mod care să pericliteze independența și obiectivitatea auditorului financiar care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit.

#### **ART. 28**

**Cerințe de organizare internă**

(1) Un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să respecte următoarele cerințe de organizare:

a) o firmă de audit trebuie să stabilească politici și proceduri corespunzătoare prin care se asigură că asociații sau acționarii, precum și membrii organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale firmei sau ale unei entități afiliate nu intervin în efectuarea auditului statutar în niciun fel prin care să pericliteze independența și obiectivitatea auditorului financiar și ale vreunui

membru din echipa de audit care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit;

b) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să pună în aplicare proceduri administrative și contabile adecvate, mecanisme interne de control de asigurare a calității, proceduri eficiente de evaluare a riscurilor, măsuri de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor, precum și un control eficient. Mecanismele interne de control al asigurării calității sunt elaborate astfel încât să asigure respectarea deciziilor și procedurilor atât de auditorul financiar, cât și în cadrul firmei de audit;

c) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să instituie politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că salariații săi și orice alte persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sa ori sub controlul său și care sunt implicate direct în activitățile de audit statutar dețin cunoștințele și experiența corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile atribuite;

d) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să instituie politici și proceduri adecvate pentru a se asigura că externalizarea activităților importante de audit nu afectează calitatea controlului intern de calitate aplicat de auditorul financiar sau de firma de audit și nici capacitatea ASPAAS de a supraveghea modul în care auditorul financiar sau firma de audit respectă obligațiile prevăzute de prezenta lege și, după caz, de Regulamentul (UE) nr. 537/2014;

e) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să instituie mecanisme administrative și organizatorice adecvate și eficiente pentru a preveni, identifica, elimina sau gestiona, precum și pentru a comunica orice aspecte care îi amenință independența, potrivit prevederilor art. 21, 24 și 25;

f) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să instituie politici și proceduri adecvate privind



efectuarea auditului statutar, îndrumarea, supravegherea și revizuirea activității angajaților, precum și organizarea structurii dosarului de audit potrivit prevederilor art. 29 alin. (9) - (12);

g) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să instituie un sistem intern de control de calitate în scopul asigurării calității auditului statutar. Sistemul de control de calitate trebuie să acopere cel puțin politicile și procedurile menționate la lit. f). În cazul unei firme de audit, responsabilitatea sistemului intern de control de calitate revine unui auditor financiar din cadrul acesteia autorizat în România;

h) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să utilizeze sisteme, proceduri și resurse adecvate pentru asigurarea continuității și consecvenței desfășurării activității sale de audit statutar;

i) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să instituie mecanisme organizatorice și administrative adecvate și eficiente pentru a gestiona și a ține evidența incidentelor care au sau care pot avea consecințe grave asupra activității sale de audit statutar;

j) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să adopte politici de remunerare adecvate, inclusiv politici pentru participarea la profit, prin care să ofere stimulente corespunzătoare pentru asigurarea calității auditului. Veniturile obținute de auditorul financiar sau firma de audit din furnizarea unor servicii nonaudit entității auditate nu se iau în considerare în evaluarea performanței și nici în remunerarea persoanelor implicate în audit sau capabile să influențeze desfășurarea acestuia;

k) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să monitorizeze și să evalueze adecvarea și eficacitatea sistemelor sale, a politicilor și a procedurilor de control intern de calitate stabilite în conformitate cu prezenta lege și, după caz, cu

Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și să ia măsurile necesare pentru remedierea eventualelor deficiențe. Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să evalueze anual sistemul intern de control de calitate menționat la lit. g). Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să țină evidența rezultatelor evaluării respective și a eventualelor măsuri propuse pentru modificarea sistemului intern de control de calitate. Politicile și procedurile menționate la prezenta literă trebuie să fie documentate și comunicate salariaților auditorului financiar sau ai firmei de audit. Eventuala externalizare a activității de audit, astfel cum se menționează la lit. d), nu afectează responsabilitatea auditorului financiar sau a firmei de audit față de entitatea auditată.

(2) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să ia în considerare amploarea și complexitatea activităților sale în situația în care aplică prevederile alin. (1).

(3) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să fie în măsură să demonstreze ASPAAS faptul că politicile și procedurile destinate conformării sunt adecvate, având în vedere amploarea și complexitatea activităților auditorului financiar sau ale firmei de audit.

#### **ART. 29**

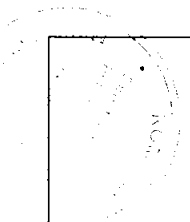
##### **Organizarea activității de audit**

(1) În cazul efectuării auditului statutar de către o firmă de audit, aceasta desemnează cel puțin un partener-cheie de audit. Firma de audit pune la dispoziția partenerului sau partenerilor-cheie de audit resurse suficiente și personal care are competența și capacitățile necesare pentru a-și îndeplini îndatoririle în mod adecvat.

#### **ART. 29**

(1<sup>1</sup>) În cazul efectuării asigurării raportării privind durabilitatea de către o firmă de audit,





(2) Principalele criterii care determină selectarea partenerului sau partenerilor-cheie de audit de către firma de audit trebuie să fie independența, competența și capacitatea de asigurare a calității auditului.

(3) Partenerul sau partenerii-cheie de audit trebuie să se implice activ în efectuarea auditului statutar.

(4) Auditorul financiar trebuie să aloce suficient timp pentru misiune și să atribuie resurse suficiente pentru a-și îndeplini în mod adecvat sarcinile.

(5) Auditorul financiar sau firma de audit ține evidența oricăror încălcări ale dispozițiilor prezentei legi și, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014.

(6) Atât auditorul financiar, cât și firma de audit țin evidența tuturor încălcărilor și consecințelor acestora, inclusiv a măsurilor adoptate pentru remedierea acestor încălcări și pentru modificarea sistemului lor intern de control de calitate. Aceștia întocmesc un raport anual care cuprinde o sinteză a eventualelor măsuri aplicate și îl comunică la nivel intern.

(7) În situația în care un auditor financiar sau o firmă de audit apelează la consiliere în cadrul desfășurării unei misiuni de audit din partea unor experți externi, acesta sau aceasta păstrează

această deșănțază cel puțin un partener-cheie în materie de durabilitate, care poate fi partenerul-cheie de audit sau unul dintre partenerii-cheie de audit. Firma de audit pune la dispoziția partenerului sau partenerilor-cheie în materie de durabilitate resurse suficiente și personal care are competența și capacitățile necesare pentru a-și îndeplini înțatorile în mod adecvat.

(2) Principalele criterii care determină selectarea partenerului sau partenerilor-cheie de audit și, dacă este cazul, a partenerului/partenerilor-cheie în materie de durabilitate de către firma de audit sunt independența, competența și capacitatea de asigurare a calității în materie de audit și de asigurare a raportării privind durabilitatea.

(3) Partenerul sau partenerii-cheie de audit, respectiv partenerul/partenerii-cheie în materie de durabilitate, trebuie să se implice activ în efectuarea auditului statutar, respectiv în efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea.

(4) La efectuarea auditului statutar și, după caz, la efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea, auditorul financiar trebuie să aloce suficient timp pentru misiune și să atribuie resurse suficiente pentru a-și îndeplini în mod adecvat sarcinile.

Completarea prevederilor existente cu cele privind asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 12 lit. a)-e), din Directiva CSRD

Completarea prevederilor existente cu cele privind asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 12 lit. a)-e), din Directiva CSRD.

documentele prin care transmite solicitarea, precum și rezultatele consilierii.

(8) Un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să păstreze o evidență a clienților. Pentru fiecare client auditat, această evidență trebuie să conțină următoarele informații:

- a) denumirea, adresa și sediul social;
- b) în cazul firmelor de audit, numele partenerului sau ale partenerilor-cheie de audit;

c) onorariile percepute pentru auditul statutar și onorariile percepute pentru alte servicii, pentru fiecare exercițiu financiar.

(9) Un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să întocmească un dosar de audit pentru fiecare audit statutar.

(10) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să documenteze cel puțin informațiile înregistrate în conformitate cu art. 25 din prezenta lege și, după caz, cu art. 6 - 8 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

(11) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să păstreze orice alte informații și documente care prezintă importanță pentru că stau la baza raportului prevăzut la art. 34 din prezenta lege și, după caz, la art. 10 și 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, precum și pentru monitorizarea

b) în cazul firmelor de audit, numele partenerului sau ale partenerilor-cheie de audit și, după caz, numele partenerului sau ale partenerilor-cheie în materie de durabilitate;

c) onorariile percepute pentru auditul statutar, onorariile percepute pentru asigurarea raportării privind durabilitatea și onorariile percepute pentru alte servicii, pentru fiecare exercițiu financiar.

(9<sup>A1</sup>) Un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să întocmească un dosar de asigurare pentru fiecare misiune de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea.”

(10) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să documenteze cel puțin informațiile înregistrate în conformitate cu art. 25 din prezenta lege și, după caz, cu art. 6 - 8 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, atât în ceea ce privește auditul statutar, cât și în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea.

(11) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să păstreze orice alte informații și documente care prezintă importanță pentru că stau la baza raportului de audit și după caz a raportului de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea prevăzut/e la art. 34 și 341 din

Completarea prevederilor existente cu cele privind asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 12 lit. a)-e), din Directiva CSRD

conformității cu prezenta lege și cu alte cerințe legale aplicabile.

(12) Dosarul de audit se încheie în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului de audit menționat la art. 34 din prezenta lege și, după caz, la art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

(13) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să păstreze evidența eventualelor reclamații scrise cu privire la efectuarea auditului statutar.

(14) Auditorii financiari și firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar trebuie să furnizeze anual sau ori de câte ori este cazul către ASPAAS un raport privind activitatea de audit statutar, care conține cel puțin informații similare cu cele prevăzute la art. 13 și 14 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, conform reglementărilor specifice ale ASPAAS.

(15) ASPAAS are dreptul de a solicita auditorilor financiari și firmelor de audit orice informații referitoare la modul de îndeplinire a obligațiilor și atribuțiilor legale ale acestora în desfășurarea activității de audit statutar, conform legii.

(16) Nerespectarea obligației prevăzute la alin. (14) și (15) de către auditorii financiari și firmele de audit constituie abatere administrativă și se sancționează conform prevederilor art. 40 alin. (4) lit. a) - d).

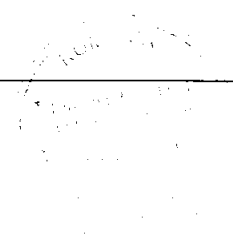
(17) Repetarea abaterii administrative prevăzute la alin. (14) și (15) constituie abatere administrativă gravă și se sancționează conform art. 40 alin. (4) lit. d).

prezenta lege și, după caz, la art. 10 și 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, precum și pentru monitorizarea conformității cu prezenta lege și cu alte cerințe legale aplicabile.

(12) Dosarul de audit, respectiv dosarul de asigurare se încheie în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului de audit și, după caz, a raportului de asigurare și raportării privind durabilitatea, menționat/e la art. 34, respectiv art. 341 din prezenta lege și, după caz, la art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

(13) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să păstreze evidența eventualelor reclamații scrise cu privire la efectuarea misiunilor de audit statutar și cu privire la efectuarea misiunilor de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea.

<p><b>ART. 30</b>  <b>Onorariile de audit</b>  Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări care prevăd că onorariile pentru auditul statutar:</p> <p>a) nu sunt influențate sau determinate de prestarea de servicii suplimentare entității auditate;  b) nu se pot baza pe niciun fel de condiționări, așa cum prevede Codul etc.</p>	<p><b>ART. 30</b>  Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări care prevăd că onorariile pentru auditul statutar și pentru asigurarea raportării privind durabilitatea:</p> <p>a) nu sunt influențate sau determinate de prestarea de servicii suplimentare în beneficiul entității care este supusă auditului statutar și/sau asigurării raportării privind durabilitatea;  b) nu se pot baza pe niciun fel de condiționări, așa cum prevede Codul etc.</p>	<p>Completarea prevederilor existente cu cele privind asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 13 din Directiva CSRD.</p>
<p><b>ART. 31</b>  <b>Aria de aplicare a auditului statutar</b>  Fără a aduce atingere dispozițiilor de raportare, așa cum sunt prevăzute la art. 34 din prezenta lege și, după caz, la art. 10 și 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, aria de aplicare a auditului statutar nu include garantarea viabilității în viitor a entității auditate sau a eficienței sau eficacității cu care organul de conducere executivă sau administrativ a condus sau va conduce activitățile entității.</p>		
	<p><b>Art. 31<sup>^1</sup></b>  Etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea</p> <p>Cerințele prevăzute la art. 20 - 27 în ceea ce privește auditul statutar al situațiilor financiare se aplică întocmai și asigurării raportării privind durabilitatea.</p>	<p>Prevederi nou introduse în conformitate cu prevederile art. 3 pct. 14 din Directiva CSRD.</p>





#### Art. 31<sup>12</sup>

Servicii interzise care nu sunt de audit, în cazurile în care auditorul financiar sau firma de audit efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public.

(1) Un auditor financiar sau o firmă de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public sau orice membru al rețelei din care face parte auditorul financiar sau firma de audit nu prestează nici direct, nici indirect în beneficiul entității de interes public care este supusă asigurării raportării privind durabilitatea, al întreprinderii-mamă a acesteia sau al întreprinderilor controlate de această pe teritoriul Uniunii Europene serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la art. 5 alin. (1) al doilea paragraf lit. (b), (c) și lit. (e) - (k) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 în:

a) perioada cuprinsă între începutul perioadei la care se referă asigurarea raportării privind durabilitatea și emiterea raportului de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea; și

b) exercitiul financiar imediat precedențiu perioadei menționate la lit. a) în raport cu serviciile menționate la art. 5 alin. (1) al doilea paragraf lit. (e) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

(2) Un auditor financiar sau o firmă de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a entităților de interes public și, în cazul în care auditorul financiar sau firma de audit face parte dintr-o rețea, orice membru al unei astfel de rețele pot furniza entități de interes public care este supusă asigurării raportării privind durabilitatea, întreprinderii-mamă a acesteia sau întreprinderilor controlate de această servicii care nu sunt de audit, altele decât serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la alin. (1) sau, dacă este cazul,

Prevederi nou introduse în conformitate cu prevederile art. 3 pct. 14 din Directiva CSRD.

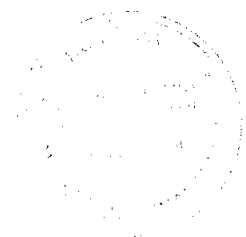
	<p>serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la art. 5 alin. (1) al doilea paragraf din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, sau serviciile considerate de statele membre ca reprezentând o amenințare la adresa independenței, astfel cum se menționează la articolul 5</p>	
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

alineatul (2) din regulamentul respectiv, sub rezerva aprobării de către comitetul de audit, după ce acesta a evaluat în mod corespunzător amenințările la adresa independenței și garanțiile aplicate în conformitate cu art. 25 din prezenta lege.

(3) În cazul în care un membru al unei rețele din care face parte auditorul financiar sau firma de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public prestează servicii interzise care nu sunt de audit menționate la alin. (1) în beneficiul unei întreprinderi înregistrate într-o țară terță și controlate de entitatea de interes public care face obiectul asigurării raportării privind durabilitatea, auditorul financiar sau firma de audit în cauză analizează dacă serviciile prestate de membrul rețelei i-ar compromite independența.

(4) În cazul în care în urma analizei prevăzute la alin. (3), auditorul financiar sau firma de audit constată că independența sa este afectată, acesta/aceasta ia măsuri de protecție pentru a atenua riscurile generate de prestarea, într-o țară terță, a unor servicii interzise care nu sunt de audit menționate la alin. (1). Auditorul financiar sau firma de audit poate continua efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea a entității de interes public numai în cazul în care poate justifica, în conformitate cu art. 25, că prestarea unor astfel de servicii nu îi influențează raționamentul profesional și nici raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea.

Prevederi nou introduse în conformitate cu prevederile art. 3 pct. 14 din Directiva CSRD.

	<p><b>Art. 31<sup>^3</sup></b>  Art. 7 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 se aplică întocmai unui auditor financiar sau unei firme de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public.</p>	Prevederi nou introduse în conformitate cu prevederile art. 3 pct. 14 din Directiva CSRD.
<p><b>CAPITOLUL V</b>  <b>Standardele internaționale de audit și raportul de audit</b></p>		
<p><b>ART. 32</b>  <b>Standardele internaționale de audit</b>  (1) Auditorii financiari și firmele de audit trebuie să efectueze auditul statutar în conformitate cu standardele internaționale de audit adoptate de Comisia Europeană potrivit prevederilor art. 26 alin. (3) din Directiva 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 și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, cu modificările și completările ulterioare.  (2) Standardele internaționale de audit se traduc în limba română și se publică prin grija ASPAAS.  (3) ASPAAS poate decide aplicarea unui standard de audit, a unor proceduri sau cerințe atât timp cât Comisia Europeană nu adoptă un standard internațional de audit care se referă la aceeași chestiune.  (4) În sensul alin. (1), standarde internaționale de audit înseamnă Standardele internaționale de audit (ISA), Standardul internațional privind controlul calității 1 (ISQC 1) și alte standarde emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) prin intermediul Consiliului pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB), în</p>		

măsura în care acestea sunt relevante pentru  
auditul statutar

**Art. 32<sup>1</sup>**

Standarde de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea

(1) Auditorii financiari și firmele de audit trebuie să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea în conformitate cu standardele de asigurare adoptate de Comisia Europeană în temeiul art. 26a alin. (3) din Directiva 2006/43/CE.

(2) Standardele de asigurare menționate la alin. (1) se traduc în limba română și se publică prin grija ASPAAS.

Prevederi nou introduse în conformitate cu prevederile art. 3 pct. 15 din Directiva CSRD.

	<p>(3) ASPAAS poate decide aplicarea unui standard de asigurare, a unor proceduri sau cerințe naționale, atât timp cât Comisia Europeană nu adoptă un standard de asigurare care se referă la aceeași chestiune.</p> <p>(4) ASPAAS comunică Comisiei Europene standardele, procedurile sau cerințele de asigurare aplicate potrivit alin. (3), cu cel puțin trei luni înainte de intrarea lor în vigoare.</p>	
<p><b>ART. 33</b>  <b>Auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate</b></p> <p>(1) În cazul unui audit statutar al situațiilor financiare anuale consolidate ale unui grup de entități:</p> <p>a) auditorul grupului poartă deplina responsabilitate atât pentru raportul de audit menționat la art. 34 din prezenta lege și, după caz, la art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cât și pentru raportul suplimentar adresat comitetului de audit, astfel cum se menționează la art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, dacă este cazul;</p> <p>b) auditorul grupului evaluează activitatea de audit efectuată de orice auditor dintr-o țară terță sau de auditorul financiar, precum și de entitatea de audit dintr-o țară terță sau de firma de audit, în scopul derulării auditului grupului, și documentează natura, momentul și dimensiunea activității desfășurate de acești auditori, inclusiv, dacă este cazul, revizuirea efectuată de auditorul grupului cu privire la părțile relevante ale documentației de audit a auditorilor respectivi;</p> <p>c) auditorul grupului revizuieste activitatea de audit desfășurată de auditorul/auditorii sau de auditorul financiar dintr-o țară terță, precum și de entitatea de audit din țara terță sau firma de audit dintr-o țară terță, în scopul derulării auditului grupului, și o documentează.</p>	<p><b>Art. 33</b>  <b>Auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate și asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea</b></p> <p>(1) În cazul unui audit statutar al situațiilor financiare anuale consolidate sau în cazul misiunilor de asigurare referitoare la raportarea consolidată privind durabilitatea ale unui grup de entități:</p> <p>a) auditorul grupului poartă deplina responsabilitate pentru raportul de audit, respectiv pentru raportul de asigurare menționat/e la art. 34 și 34<sup>A1</sup> din prezenta lege și, după caz, la art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, precum și pentru raportul suplimentar adresat comitetului de audit, astfel cum se menționează la art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, dacă este cazul;</p> <p>b) auditorul grupului evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare efectuată de orice auditor dintr-o țară terță, auditor financiar, precum și de entitatea de audit dintr-o țară terță sau de firma de audit, în scopul derulării auditului grupului, și/sau în scopul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează natura, momentul și dimensiunea activității desfășurate de aceștia, inclusiv, dacă este cazul, revizuirea efectuată de auditorul grupului cu privire la părțile relevante ale documentației de audit și/sau documentației de asigurare;</p>	<p>Completarea prevederilor existente cu cele privind asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 16 din Directiva CSRD.</p>

(2) Documentația este păstrată de auditorul grupului astfel încât să permită ASPAAS să revizuiască activitatea de audit a auditorului grupului.

(3) Auditorul grupului se poate sprijini pe rezultatele activității auditorului din țara terță, a auditorului financiar, a entității de audit dintr-o țară terță sau a firmei de audit în cauză, cu condiția obținerii acordului acestuia pentru transferul documentației relevante în timpul efectuării auditului situațiilor financiare anuale consolidate.

(4) În cazul în care nu poate îndeplini condiția prevăzută la alin. (1) lit. c), auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează ASPAAS. Aceste măsuri includ, după caz, efectuarea unor activități suplimentare de audit statutar la filiala sau structura secundară în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestora.

(5) În situația în care este supus unei inspecții de asigurare a calității sau unei investigații privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate ale unui grup de entități, auditorul grupului pune la dispoziția ASPAAS, la cerere, documentația relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de audit desfășurată de auditorii, entitățile de audit, auditorii financiari sau firmele de audit dintr-o țară terță în scopul derulării auditului grupului, inclusiv toate documentele de lucru relevante pentru auditul grupului.

c) auditorul grupului evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare efectuată de auditorul sau auditorul dintr-o țară terță, auditorul financiar, entitatea de audit dintr-o țară terță sau firma de audit, în scopul derulării auditului sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează această evaluare.

(2) Documentația este întocmită și păstrată de auditorul grupului în așa fel încât să permită ASPAAS să revizuiască activitatea acestuia.

(3) În sensul alin. (1) lit. c), auditorul grupului se poate baza pe rezultatele activității auditorului din țara terță, a auditorului financiar, a entității de audit dintr-o țară terță sau a firmei de audit în cauză, cu condiția să obțină acordul acestora pentru transferul documentației relevante în timpul auditului/asigurării raportării consolidate privind durabilitatea.

(4) În cazul în care nu poate îndeplini condiția de la alin. (1) lit. c), auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează ASPAAS.

Aceste măsuri includ, dacă este cazul, efectuarea unor activități suplimentare de audit statutar și/sau de asigurare la filiala în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestor sarcini.

(5) În situația în care este supus unei inspecții de asigurare a calității sau unei investigații privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate ale unui grup de entități și/sau asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea a unui grup de întreprinderi, auditorul grupului pune la dispoziția ASPAAS, la cerere, documentația relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de audit și/sau asigurare desfășurată de auditorii dintr-o țară terță, de auditorii financiari, de entitățile de audit dintr-o țară terță sau de firmele de audit, în scopul derulării auditului grupului și/sau asigurării

Preluare observație Ministerul Justiției.

(6) ASPAAS poate cere documente suplimentare privind activitatea de audit efectuată de auditorul financiar sau de firma de audit în scopul derulării auditului grupului de la autoritățile competente relevante, în temeiul art. 58.

(7) În situația în care o entitate-mamă sau o entitate afiliată care face parte dintr-un grup este auditată de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță, ASPAAS poate cere documente suplimentare privind activitatea de audit a auditorilor sau a entităților de audit din țara terță de la autoritățile competente relevante din țările terțe pe baza acordurilor de cooperare menționate la art. 70.

(8) Prin excepție de la prevederile alin. (7), în cazul în care o entitate-mamă sau o entitate afiliată care face parte dintr-un grup este auditată de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță cu care ASPAAS nu a încheiat un acord de cooperare, astfel cum se menționează la art. 70, auditorul grupului este responsabil de transmiterea corespunzătoare, la cerere, a documentației suplimentare aferente activității de audit desfășurate de auditorii sau entitățile de audit din țara terță, inclusiv a foilor de lucru relevante pentru auditul grupului. Pentru a asigura transmiterea corespunzătoare, auditorul grupului păstrează o copie a documentației respective sau convine cu auditorii din țara terță sau cu entitățile de audit din țara terță să i se permită accesul nerestricționat la această documentație, la cerere, sau aplică alte măsuri adecvate. În cazul în care, din motive legale sau de altă natură, foile de lucru ale auditului nu pot fi transferate dintr-o țară terță auditorului grupului, auditorul grupului include în documentația păstrată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare

raportării consolidate privind durabilitatea, inclusiv toate documentele de lucru relevante.

(6) ASPAAS poate solicita documente suplimentare privind activitatea de audit și/sau de asigurare desfășurată de auditorul financiar sau de firma de audit în scopul derulării auditului grupului de la autoritățile competente relevante, în temeiul art. 58.

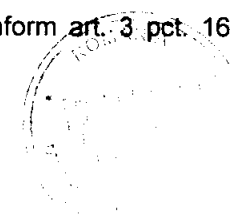
(7) În cazul în care auditul și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea a unei întreprinderi-mamă sau a unei filiale care face parte dintr-un grup de întreprinderi sunt efectuate de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță, ASPAAS poate cere documente suplimentare privind activitatea de audit și/sau de asigurare a auditorilor sau a entităților de audit din țara terță de la autoritățile competente relevante din țările terțe pe baza acordurilor de cooperare menționate la art. 70.

(8) Prin excepție de la alin. (7), în cazul în care unul sau mai mulți auditori dintr-o țară terță ori una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță cu care nu a fost încheiat un acord de cooperare a(u) efectuat auditul și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea a unei întreprinderi-mamă sau a unei filiale a unui grup de întreprinderi, auditorul grupului este de asemenea responsabil, la cererea ASPAAS, de transmiterea corespunzătoare a documentației suplimentare aferente activității de audit și/sau asigurare desfășurate de auditorul sau entitatea de audit dintr-o țară terță, inclusiv a documentelor de lucru relevante pentru auditul și/sau asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea.

Completarea și reformularea prevederilor actuale cu cele privind asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 16 dir Directiva CSRD.

Înlocuirea sintagmei *derogare* cu *excepție*, conform observației Ministerul Justiției.

Alineate introduse conform art. 3 pct. 16 dir Directiva CSRD.





pentru a obține accesul la documentele auditului. În cazul în care restricțiile nu au fost impuse de legislația țării terțe în cauză, auditorul grupului include dovezi care arată existența și natura impedimentului respectiv.

(9) Pentru a asigura transmiterea documentației prevăzută la alin. (8), auditorul grupului păstrează o copie a documentației sau convine cu auditorul dintr-o țară terță sau entitatea de audit dintr-o țară terță să i se permită accesul nerestricționat la această documentație, la cerere, sau întreprinde alte acțiuni adecvate.

(10) În cazul în care, din motive juridice sau de altă natură, documentele de lucru privind auditul și/sau asigurarea nu pot fi transferate dintr-o țară terță auditorului grupului, acesta din urmă include în documentația păstrată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare pentru a obține accesul la documentația de audit și/sau asigurare, iar, dacă restricțiile nu au fost impuse de legislația țării terțe în cauză, include dovezi care arată existența unui astfel de impediment.”

#### **ART. 34**

##### **Raportul de audit statutar**

(1) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să prezinte rezultatele auditului statutar într-un raport de audit. Raportul se elaborează în conformitate cu cerințele standardelor de audit adoptate de Uniunea Europeană sau de ASPAAS, după caz, conform art. 32.

(2) Raportul de audit se întocmește în scris și trebuie să cuprindă:

a) identificarea entității ale cărei situații financiare anuale sau consolidate fac obiectul auditului statutar prin denumirea, sediul social și

codul unic de identificare; identificarea situațiilor financiare anuale sau consolidate și data sau perioada pentru care au fost întocmite și identificarea cadrului de raportare financiară aplicat la întocmirea acestora;

b) descrierea ariei de aplicare a auditului statutar care identifică cel puțin standardele de audit în conformitate cu care a fost efectuat auditul statutar;

c) opinia auditorului, care este fie fără rezerve, fie cu rezerve, fie contrară și exprimă clar punctul de vedere al auditorului sau al firmei de audit cu privire la următoarele: dacă situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară; și, după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale aplicabile. Dacă auditorul sau firma de audit nu este în măsură să emită o opinie de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii acestei opinii;

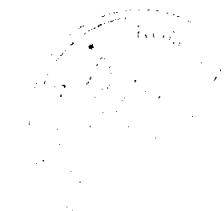
d) orice alt aspect asupra căruia auditorul financiar sau firma de audit atrage atenția în mod special, fără ca opinia de audit să fie modificată;

e) opinia auditorului referitoare la: coerența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar; și pregătirea raportului administratorilor în conformitate cu prevederile legale aplicabile;

f) o declarație privind identificarea de informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate;

g) o declarație privind orice incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea;

h) o mențiune privind sediul auditorului financiar sau al firmei de audit.



(3) În cazul în care auditul statutar a fost efectuat de mai mulți auditori financiari sau mai multe firme de audit, aceștia convin asupra rezultatelor auditului statutar și transmit un raport și o opinie comune. În caz de dezacord, fiecare auditor financiar sau firmă de audit își transmite opinia într-un paragraf separat al raportului de audit și indică motivul dezacordului.

(4) Raportul de audit se semnează și se datează de către auditorul financiar. În cazul în care auditul statutar este derulat de o firmă de audit, raportul de audit este semnat cel puțin de auditorul financiar care a efectuat auditul statutar în numele firmei de audit. În cazul în care mai mulți auditori financiari sau mai multe firme de audit au executat în comun auditul unei entități, raportul de audit se semnează de către toți auditorii financiari sau cel puțin de către auditorii financiari care efectuează auditul statutar în numele fiecărei firme de audit.

(5) Auditorul financiar care semnează raportul de audit statutar în nume propriu sau în numele unei firme de audit trebuie să aibă statutul de auditor financiar activ.

(6) În împrejurări excepționale, prin reglementări emise de ASPAAS, aprobate prin ordin al președintelui, se stabilesc condițiile în care semnătura să nu fie divulgată publicului, în cazul în care această divulgare ar putea duce la o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității personale a oricărui individ. În orice caz, numele persoanei implicate este adus la cunoștința autorității de supraveghere sau judiciare competente.

(7) Raportul auditorului financiar sau al firmei de audit privind situațiile financiare anuale consolidate trebuie să respecte cerințele prevăzute la alin. (1) - (6). În situația în care raportează asupra coerenței raportului administratorilor cu situațiile financiare, potrivit prevederilor alin. (2) lit. e), auditorul

Art. 34<sup>1</sup>

Raport de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea, denumit în continuare Raport de asigurare

(1) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să prezinte rezultatele asigurării raportării privind durabilitatea într-un raport de asigurare. Raportul respectiv se elaborează în conformitate cu

Articol nou introdus conform art. 3 pct. 18 dir Directiva CSRD.

financiar sau firma de audit trebuie să aibă în vedere situațiile financiare anuale consolidate și raportul consolidat al administratorilor. Se poate prezenta un singur raport de audit dacă situațiile financiare anuale ale entității-mamă sunt anexate la situațiile financiare anuale consolidate.

cerințele standardelor de asigurare adoptate de Comisia Europeană, în temeiul art. 26a alin. (3) din Directiva 2006/43/CE sau, după caz, de ASPAAS, conform art. 32<sup>A</sup>1 alin. (3) din lege.

(2) Raportul de asigurare prevăzut la alin. (1) se întocmește în scris și trebuie să cuprindă:

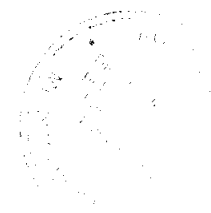
a) identificarea entității a cărei raportare anuală individuală sau consolidată privind durabilitatea face obiectul misiunii de asigurare, prin denumire, sediul social și codul unic de identificare; precizarea raportării anuale individuale sau consolidate, indicarea datei și a perioadei la care se referă precum și identificarea cadrului de raportare privind durabilitatea aplicat la pregătirea acesteia;

b) descrierea ariei de aplicare a asigurării raportării privind durabilitatea care identifică, cel puțin, standardele de asigurare, în conformitate cu care a fost efectuată asigurarea raportării privind durabilitatea;

c) opinia exprimată de auditorul financiar sau firma de audit, în conformitate cu reglementările legale în domeniu.

(3) În cazul în care asigurarea raportării privind durabilitatea a fost efectuată de mai mulți auditori financiari sau de mai multe firme de audit, aceștia convin asupra rezultatelor asigurării raportării privind durabilitatea și prezintă un raport comun și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare auditor financiar sau firmă de audit își prezintă opinia într-un paragraf separat al raportului de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea și precizează motivul dezacordului.

(4) Raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea se semnează și se datează de către auditorul financiar care a efectuat asigurarea raportării privind durabilitatea. În cazul în care asigurarea raportării privind durabilitatea este efectuată de o firmă de audit, raportul este



	<p>semnat cel puțin de auditorul financiar care a efectuat asigurarea raportării privind durabilitatea în numele firmei de audit. În cazul în care mai mulți auditori financiari sau mai multe firme de audit au executat în comun misiunea de asigurare, raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea se semnează de către toți auditorii financiari sau cel puțin de către auditorii financiari care efectuează asigurarea privind durabilitatea în numele fiecărei firme de audit.</p> <p>(5) În împrejurări excepționale, prin reglementări emise de ASPAAS, aprobate prin ordin al președintelui, se stabilesc condițiile în care semnătura/semnăturile prevăzute la alin. (4) să nu fie divulgate publicului, în cazul în care această divulgare ar putea duce la o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității unei persoane.</p> <p>(6) În cazul în care același auditor financiar sau firmă de audit efectuează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și asigurarea raportării privind durabilitatea, raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea poate fi inclus într-o secțiune separată a raportului de audit.</p> <p>(7) Raportul de asigurare referitor la raportarea consolidată privind durabilitatea trebuie să respecte cerințele prevăzute la alin. (1) - (6)."</p>	
<p><b>CAPITOLUL VI</b> <b>Asigurarea calității</b></p>		
<p><b>ART. 35</b> <b>Sistemele de asigurare a calității</b> (1) Toți auditorii financiari și firmele de audit fac obiectul unui sistem de asigurare a calității care respectă cel puțin criteriile prevăzute la alin. (4). (2) ASPAAS efectuează inspecțiile pentru asigurarea calității la auditorii financiari și firmele</p>	<p><b>ART. 35</b>  (2) În aplicarea prevederilor prezentei legi, ASPAAS efectuează inspecțiile pentru asigurarea calității la auditorii financiari și firmele</p>	<p>Completarea prevederilor actuale cu activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea.</p>

de audit în legătură cu activitatea de audit statutar, în aplicarea prevederilor prezentei legi.

(3) În vederea evaluării sistemului de control al calității la nivelul auditorului financiar sau firmei de audit, precum și a respectării cerințelor de etică profesională, inspecțiile pentru asigurarea calității se pot desfășura și asupra altor misiuni de audit financiar efectuate de auditorul financiar sau firma de audit la clientul de audit statutar în cadrul perioadei auditate, altele decât cele de audit statutar.

(4) Criteriile ce trebuie îndeplinite de sistemul de asigurare a calității sunt următoarele:

a) sistemul de asigurare a calității trebuie să fie organizat astfel încât să fie independent de auditorii financiari și de firmele de audit inspectate și să facă obiectul supravegherii publice;

b) finanțarea sistemului de asigurare a calității trebuie să fie sigură și fără eventuale influențe necorespunzătoare din partea auditorilor financiari sau a firmelor de audit;

c) sistemul de asigurare a calității trebuie să dispună de resurse corespunzătoare;

d) persoanele care efectuează inspecții pentru asigurarea calității au vechime de cel puțin 7 ani ca auditor activ în domeniul auditului statutar, din care cel puțin 3 ani la entități de interes public;

e) selectarea celor care fac inspecții pentru asigurarea calității se face în baza unor proceduri obiective, concepute astfel încât să se evite orice conflict de interese între cei care fac inspecțiile pentru asigurarea calității și auditorul financiar sau firma de audit care face obiectul inspecției de asigurare a calității;

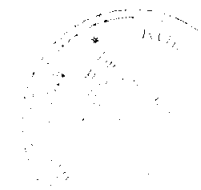
f) aria de aplicabilitate a inspecțiilor pentru asigurarea calității trebuie să fie susținută de testarea adecvată a dosarelor de audit selectate și să includă o evaluare a conformității cu standardele

de audit în legătură cu activitatea de audit statutar, precum și cea de asigurare a raportării privind durabilitatea.

d) persoanele care efectuează inspecții pentru asigurarea calității au o educație profesională corespunzătoare, experiență relevantă în auditul statutar și în raportarea financiară și, după caz, în raportarea privind durabilitatea și în asigurarea raportării privind durabilitatea sau în alte servicii legate de durabilitate, precum și formare specifică în ceea ce privește inspecțiile pentru asigurarea calității. Condițiile prevăzute la prezenta literă se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare al ASPAAS;

f) aria de aplicabilitate a inspecțiilor pentru asigurarea calității trebuie să fie susținută de testarea adecvată a dosarelor de audit selectate și, după caz, a dosarelor de asigurare și să includă o evaluare a conformității cu standardele de audit aplicabile, cu cerințele de independență

Modificarea și completarea prevederilor actuale pentru aliniere la art. 3 pct.19 din Directiva CSRD.



de audit aplicabile, cu cerințele de independență, precum și o evaluare a cantității și calității resurselor cheltuite, a onorariilor de audit percepute și a sistemului intern de control al calității din cadrul firmei de audit;

g) inspecțiile pentru asigurarea calității se finalizează printr-un raport scris, care trebuie să conțină principalele concluzii ale inspecțiilor pentru asigurarea calității;

h) inspecțiile pentru asigurarea calității trebuie să aibă loc pe baza unei analize a riscului și se desfășoară cel puțin o dată la 6 ani în cazul auditorilor financiari și al firmelor de audit care efectuează audit statutar, astfel cum este definit la art. 2 pct. 1;

i) pe pagina de internet a ASPAAS se publică anual o sinteză a rezultatelor inspecțiilor. Nu fac obiectul publicării onorariile de audit percepute;

j) auditorul financiar sau firma de audit dă curs recomandărilor formulate la încheierea inspecțiilor pentru asigurarea calității în termenul stabilit de către inspectorii ASPAAS, dar care nu poate depăși 12 luni;

k) inspecțiile pentru asigurarea calității trebuie să fie adecvate și proporționale cu amploarea și complexitatea activității auditorului financiar sau a firmei de audit care face obiectul verificării.

(5) În cazul în care nu se dă curs recomandărilor menționate la alin. (4) lit. j) sau la art. 26 alin. (8) paragraful 2 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, auditorul statuar sau firma de audit, după caz, face obiectul măsurilor menționate la art. 39 alin. (1) din prezenta lege sau sancțiunilor administrative menționate la art. 40 alin. (4) din prezenta lege.

(6) În sensul alin. (4) lit. e), în vederea selectării inspectorilor se aplică cel puțin următoarele criterii:

a) inspectorii au vechime de cel puțin 7 ani ca auditor activ în domeniul auditului statutar, din care cel puțin 3 ani la entități de interes public;

aplicabile și, după caz, cu standardele de asigurare aplicabile și o evaluare a cantității și calității resurselor cheltuite, a onorariilor percepute pentru audit și pentru asigurarea raportării privind durabilitatea și a sistemului intern de control al calității al firmei de audit;

h) inspecțiile pentru asigurarea calității trebuie să aibă loc pe baza unei analize a riscului și se desfășoară cel puțin o dată la 6 ani în cazul auditorilor financiari și al firmelor de audit care efectuează audit statutar, astfel cum este definit la art. 2 pct. 1 și, după caz, care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea;

a) inspectorii au o educație profesională corespunzătoare, experiență relevantă în auditul statutar și în raportarea financiară și, după caz, în raportarea privind durabilitatea și în asigurarea raportării privind durabilitatea sau în alte servicii legate de durabilitate, precum și formare

Modificare necesara in vederea alinieri prevederilor, conform art. 3 pct. 19. lit. (d) dir Directiva CSRD.

b) nu poate deține calitatea de inspector în cadrul unei inspecții pentru asigurarea calității care vizează un auditor financiar sau o firmă de audit o persoană care a avut calitatea de partener, angajat sau asociat în alt fel cu auditorul financiar sau cu firma de audit în cauză, decât după un termen de cel puțin 3 ani;

c) inspectorii trebuie să declare că nu există conflicte de interese între ei și auditorul financiar sau firma de audit care urmează să fie inspectată.

(7) În sensul alin. (4) lit. k), inspectorii, în situația în care efectuează inspecții pentru asigurarea calității auditului statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate ale entităților mici, țin cont de faptul că standardele de audit adoptate în conformitate cu art. 32 se aplică în funcție de complexitatea activității entității auditate.

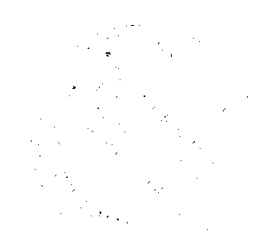
(8) În vederea inspecției privind asigurarea calității sau a unei eventuale investigații, dosarul de audit poate fi solicitat la sediul auditorului financiar, al firmei de audit sau la sediul ASPAAS.

(9) ASPAAS emite norme și proceduri de inspecție privind asigurarea calității activității de audit statutar în vederea aplicării prevederilor prezentei legi.

(10) În aplicarea prevederilor alin. (6), ASPAAS stabilește, prin regulamentul său de organizare și funcționare, condițiile specifice pentru angajarea inspectorilor.

(11) Prin Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS se stabilesc criteriile de selecție a auditorilor financiari și a firmelor de audit care efectuează audit statutar, la care vor fi efectuate inspecții pentru asigurarea calității.

specifică în ceea ce privește inspecțiile pentru asigurarea calității;





<p><b>ART. 36</b>  <b>Sistemele de investigații și sancțiuni</b>  (1) ASPAAS este responsabilă pentru instituirea și implementarea unui sistem eficace de investigații și sancțiuni pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului statutar.  (2) ASPAAS își exercită competențele de investigare sau sancționare în conformitate cu prezenta lege și dreptul intern, în oricare dintre următoarele moduri:  a) direct;  b) în colaborare cu alte autorități;  c) prin sesizarea autorităților judiciare competente.</p>	<p><b>ART. 36</b>  (1) ASPAAS este responsabilă pentru instituirea și implementarea unui sistem eficace de investigații și sancțiuni pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului statutar și a asigurării raportării privind durabilitatea</p>	<p>Completarea prevederilor actuale cu activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea.</p>
<p><b>ART. 37</b>  <b>Sanționarea auditorilor financiari și firmelor de audit</b>  (1) Sancțiunile aplicate auditorilor financiari și firmelor de audit, în cazul în care auditul statutar nu este efectuat în conformitate cu dispozițiile prezentei legi, ale altor reglementări din domeniul auditului statutar și, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, trebuie să fie eficace, proporționale și descurajante.  (2) Sancțiunile aplicate nu trebuie să aducă atingere regimului de răspundere civilă.  (3) În aplicarea prevederilor prezentei legi, ASPAAS emite norme și proceduri de investigație aprobate prin ordin al președintelui ASPAAS. ASPAAS notifică Comisiei Europene normele menționate la alin. (3). ASPAAS notifică fără întârziere Comisiei Europene orice modificare ulterioară a acestor norme.</p>	<p><b>ART. 37</b>  (1) Sancțiunile aplicate auditorilor financiari și firmelor de audit, în cazul în care auditul statutar sau asigurarea raportării privind durabilitatea nu sunt efectuate în conformitate cu dispozițiile prezentei legi, ale altor reglementări din domeniu și, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, trebuie să fie eficace, proporționale și cu efect de descurajare.  (3) În aplicarea prevederilor prezentei legi, ASPAAS emite norme și proceduri de investigație aprobate prin ordin al președintelui ASPAAS.</p>	<p>Completarea prevederilor actuale cu activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea.</p> <p>A fost eliminată notificarea CE, pentru aliniere la prevederile art. 3 pct. 20 din Directiva CSRD, respectiv art. 30 din Directiva 2006/43. Conform acestor prevederi, se notifică doar dispozițiile de drept penal intern relevante și nu normele care reglementează activitatea ASPAAS privind investigațiile.</p>
<p><b>ART. 38</b>  <b>Răspunderea civilă</b>  Răspunderea civilă a auditorilor financiari sau a firmelor de audit poate fi angajată, în condițiile legii</p>		

<p>civile, pentru cauzarea de prejudicii prin încălcarea obligațiilor profesionale.</p>		
<p><b>ART. 39</b> <b>Măsuri de prevenție</b></p> <p>(1) În cazul în care se constată nerespectarea prevederilor prezentei legi, ale reglementărilor din domeniul auditului statutar aprobate în condițiile legii sau, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, ASPAAS poate emite, anterior inițierii procedurii administrative, o recomandare scrisă către auditorii financiari sau firmele de audit, prin care se solicită acestora să pună capăt comportamentului respectiv și să se abțină de la orice repetare a acestuia.</p> <p>(2) ASPAAS poate emite o declarație conform căreia raportul de audit statutar nu respectă cerințele art. 34 alin. (2) din prezenta lege sau, după caz, ale art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, care se publică pe pagina de internet a ASPAAS.</p> <p>(3) Situațiile în care se aplică măsurile prevăzute de prezentul articol se stabilesc prin ordin al președintelui ASPAAS.</p>	<p><b>ART. 39</b></p> <p>(1) În cazul în care se constată nerespectarea prevederilor prezentei legi, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014 sau ale altor reglementări incidente, ASPAAS poate emite:</p> <p>a) o notificare prin care se solicită auditorului financiar sau firmei de audit să pună capăt comportamentului respectiv și să se abțină de la orice repetare a acestuia;</p> <p>b) o declarație conform căreia raportul de audit statutar nu respectă cerințele art. 34 alin. (2) din prezenta lege sau, după caz, ale art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, care se publică pe pagina de internet a ASPAAS;</p> <p>c) o declarație conform căreia raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea nu respectă cerințele art. 34<sup>A1</sup> alin. (2) din prezenta lege, care se publică pe pagina de internet a ASPAAS.</p> <p>(2) Situațiile în care se aplică măsurile prevăzute de prezentul articol se stabilesc prin ordin al președintelui ASPAAS.</p>	<p>S-a înlocuit sintagma <i>recomandare</i> cu <i>notificare</i> și s-au reformulat aceste prevederi pentru clarificare, în conformitate cu art. 30e din Directiva 2006/43/CE.</p> <p>Alin. (3) din prevederea actuală a devenit alin. (2).</p>
<p><b>ART. 40</b> <b>Răspunderea administrativă</b></p> <p>(1) Auditorul financiar și firmele de audit răspund administrativ în cazul săvârșirii unor abateri de la îndatoririle profesionale.</p>	<p><b>ART. 40</b></p> <p>(1) Auditorul financiar, firmele de audit și entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului statutar, precum și membrii organului administrativ sau de conducere al entităților de</p>	<p>Modificarea și completarea prevederilor actuale, în vederea corelării cu sancțiunile prevăzute la art. 30a din Directiva 2006/43/CE. Se impune corelarea prevederilor actuale referitoare la sancțiunile aplicabile entităților de interes public (prevăzute la art. 40 alin. (4) lit. f), respectiv art. 30a din Directiva 2006/43</p>

(2) Abaterea administrativă constă într-o acțiune sau inacțiune prin care sunt încălcate dispozițiile prezentei legi, ale reglementărilor din domeniul auditului statutar aprobate în condițiile legii sau, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014.

(3) Procedura de constatare a abaterilor administrative, precum și modul de desfășurare a procedurii administrative sunt prevăzute în regulamentul Comisiei de disciplină a ASPAAS.

(4) În urma derulării procedurii administrative, ASPAAS aplică auditorilor financiari și firmelor de audit una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni:

a) avertisment public, în care sunt identificate persoana sancționată și natura încălcării, publicată pe pagina de internet a ASPAAS;

b) penalitate administrativă, cuprinsă între 2 și 6 salarii minime brute pe economie, pentru auditorii financiari;

c) penalitate administrativă, cuprinsă între 0,5% și 2,5% din cifra de afaceri anuală aferentă activității de audit statutar, pentru firmele de audit;

interes public răspund pentru săvârșirea unor abateri administrative.

(2) Abaterea administrativă constă într-o acțiune sau inacțiune prin care sunt încălcate dispozițiile prezentei legi, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, ale Codului etic al profesioniștilor contabili, ale Standardelor internaționale de audit și/sau a Standardelor de asigurare precum și ale altor reglementări aplicabile, aprobate în condițiile legii.

(3) Constatarea abaterilor administrative și punerea în practică a procedurii administrative se realizează prin Comisia de disciplină a ASPAAS, constituită în conformitate cu prevederile art. 83.

(4) În urma derulării procedurii administrative, ASPAAS aplică auditorilor financiari/partenerului-cheie și firmelor de audit, una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni:

a) avertisment public, în care sunt identificate persoana sancționată și natura încălcării, publicată pe pagina de internet a ASPAAS;

b) penalitate administrativă, cuprinsă între 2 și 6 salarii minime brute pe economie, pentru auditorii financiari, respectiv penalitate administrativă cuprinsă între 7.000 lei - 50.000 de lei pentru auditorii financiari responsabili cu efectuarea auditului statutar și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea, în numele firmei de audit

c) pentru firmele de audit, penalitate administrativă, cuprinsă între 0,5% și 5% din cifra de afaceri anuală totală aferentă exercițiului financiar precedent impunerii sancțiunii, dar nu mai puțin de 10.000 lei;

d) interdicție temporară, de până la 3 ani, pentru auditorul financiar, firma de audit sau partenerul-cheie de audit să efectueze audituri financiare și/sau să semneze rapoarte de audit statutar;

cu prevederile referitoare la aplicarea procedurii administrative. Potrivit legii actuale, aceasta vizează doar auditorii și firmele de audit, entitățile fiind omise.

Totodată, pentru alinierea la sancțiunile aplicate în SM, dar și pentru corelare între nivelul sancțiunilor pecuniare și gravitatea faptelor, au fost majorate procentele aferente.

Introducerea unei sancțiuni pentru auditorul financiar, firma de audit sau partenerul-cheie în materie de durabilitate domeniul, în conformitate cu art. 3 pct. 21 din Directiva CSRD.

d) interdicție temporară, cuprinsă între 1 și 3 ani, pentru auditorul financiar, firma de audit sau partenerul-cheie de audit să efectueze audituri financiare și/sau să semneze rapoarte de audit statutar;

e) retragerea autorizării, însoțită, în cazul persoanelor fizice, de pierderea calității de auditor financiar;

f) o interdicție temporară, de până la 3 ani, pentru un membru al firmei de audit sau un membru al organismului administrativ sau de conducere al unei entități de interes public să exercite funcții la firme de audit sau la entități de interes public.

(5) În cazul în care auditorul financiar este condamnat printr-o hotărâre definitivă pentru fapte penale legate de exercitarea activității de audit financiar sau acestuia i se aplică pedeapsa complementară a interzicerii de a desfășura o asemenea activitate ori se ia măsura de siguranță a exercitării acestei activități, se va comunica o copie a hotărârii judecătorești ASPAAS, pentru a opera retragerea autorizării și radierea acestuia din Registrul public electronic. ASPAAS urmărește stadiul derulării acțiunilor penale îndreptate împotriva auditorilor statutari.

(6) Sunt considerate abateri grave și sunt sancționate conform prevederilor alin. (4) lit. d) sau e) următoarele fapte săvârșite de auditorii financiari sau firmele de audit:

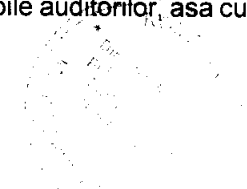
e) retragerea autorizării, însoțită, în cazul persoanelor fizice, de pierderea calității de auditor financiar;

f) penalitate administrativă cuprinsă între 2 și 6 salarii minime brute pe economie pentru reprezentatul legal al firmei de audit, în cazul radierii voluntare a firmei din Registrul Comerțului, ulterior declanșării inspecției sau investigației;

g) interdicție temporară, de până la 3 ani, pentru auditorul financiar, firma de audit sau partenerul-cheie în materie de durabilitate să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea și/sau să semneze rapoarte de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea.

Sanctiunea prev la lit f) se regăsește la alin. (7) al prezentului articol, întrucât s-au separat sancțiunile aplicabile auditorilor, de cele aplicabile entităților de interes public.

Sanctiunile prevazute entitatilor au fost separate de cele aplicabile auditorilor, asa cum am precizat si mai sus.



Modificarea sancțiunilor încadrate în moceronat ca sancțiuni contravenționale, în

a) nepunerea în aplicare sau aplicarea neadecvată a prevederilor art. 28 alin. (1) lit. a) - g) și k);

b) încălcarea principiilor de etică profesională;

c) lipsa probelor de audit care să poată susține concluziile în baza cărora a fost emisă opinia de audit.

Art. 40 alin. (4) lit. f)

f) o interdicție temporară, de până la 3 ani, pentru un membru al firmei de audit sau un membru al organismului administrativ sau de conducere al unei entități de interes public să exercite funcții la firme de audit sau la entități de interes public.

(7) În urma derutării procedurii administrative, ASPAAS aplică conducerii entităților ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, membrilor organului administrativ sau de conducere al unei entități de interes public sau al unei firme de audit, următoarele sancțiuni:


a) penalitate administrativă cuprinsă între 50.000 - 100.000 lei pentru încălcarea de către entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar a prevederilor art. 62 alin. (2) și art. 65 alin. (1), alin. (3), alin. și (7) din prezenta lege, respectiv ale art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;

b) penalitate administrativă cuprinsă între 10.000 - 20.000 lei pentru încălcarea de către entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sau de către auditorii financiari sau firmele de audit, după caz, a prevederilor art. 63 alin. (3), ale art. 65 alin. (2), (4), (5), (6), și ale art. 76 din prezenta lege;

c) interdicție temporară de până la 3 ani, pentru un membru al firmei de audit sau un membru al organismului administrativ sau de conducere al unei entități de interes public să exercite funcții la firme de audit sau la entități de interes public.

sanțiuni administrative, pentru corelare cu prevederile art 30a lit. f) din Directiva 43/2006.

Sanțiune mutată de la alin. (4) lit. f).

<p><b>ART. 41</b> <b>Aplicarea sancțiunilor</b></p> <p>(1) În aplicarea măsurilor de prevenție prevăzute la art. 39 sau a sancțiunilor administrative menționate la art. 40 alin. (4) se ține cont de circumstanțele relevante, inclusiv, după caz, de:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) gravitatea și perioada încălcării;</li><li>b) gradul de răspundere a persoanei responsabile, raportat la atribuțiile acesteia;</li><li>c) quantumul profitului obținut sau al pierderilor evitate de către persoana responsabilă, în măsura în care acestea se pot stabili, în legătură cu angajamentul care conduce la aplicarea sancțiunii respective;</li><li>d) măsura în care persoana responsabilă cooperează cu ASPAAS;</li><li>e) abateri anterioare de la legislația în domeniul auditului statutar de care se face vinovat auditorul financiar sau firma de audit responsabilă.</li></ul> <p>(2) ASPAAS poate ține cont și de alți factori, dacă acești factori sunt prevăzuți de dreptul intern.</p>		
<p><b>ART. 42</b> <b>Publicarea sancțiunilor și a măsurilor de prevenție</b></p> <p>(1) ASPAAS publică pe pagina sa de internet, după epuizarea căilor de atac sau expirarea termenului de exercitare a acestora, informații privind tipul și natura încălcării și identitatea persoanei fizice sau juridice căreia i s-a aplicat sancțiunea rămasă definitivă.</p> <p>(2) Decizia de sancționare va conține și prevederi privind modalitatea în care aceasta va fi făcută publică.</p> <p>(3) Prin excepție de la alin. (1), ASPAAS publică o sancțiune rămasă definitivă, fără a indica</p>	<p><b>ART. 42</b></p>	

identitatea persoanei sancționate, într-o manieră conformă cu dreptul intern, în oricare dintre următoarele situații:

a) în cazul în care sancțiunea este impusă unei persoane fizice și în urma unei evaluări anterioare obligatorii a proporționalității publicării datelor cu caracter personal se dovedește că aceasta este disproporționată;

b) publicarea ar pune în pericol stabilitatea piețelor financiare sau o anchetă penală în curs de desfășurare;

c) publicarea ar produce prejudicii disproporționate instituțiilor și persoanelor implicate.

(4) ASPAAS se asigură că informațiile publicate în conformitate cu alin. (1) rămân pe pagina sa de internet pentru o perioadă de 5 ani după ce căile de atac au fost epuizate sau a expirat termenul de exercitare a acestora.

(5) Publicarea sancțiunilor și a măsurilor, precum și a oricărei declarații publice trebuie să respecte drepturile fundamentale, astfel cum sunt stabilite în Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, în special dreptul la respectarea vieții private și de familie și dreptul la protecția datelor cu caracter personal. ASPAAS poate decide ca această comunicare sau orice declarație publică să nu conțină date cu caracter personal în sensul art. 3 lit. a) din Legea nr. 677/2001\*), cu modificările și completările ulterioare.

(5) Publicarea sancțiunilor și a măsurilor, precum și a oricărei declarații publice trebuie să respecte drepturile fundamentale, astfel cum sunt stabilite în Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, în special dreptul la respectarea vieții private și de familie și dreptul la protecția datelor cu caracter personal. ASPAAS poate decide ca această comunicare sau orice declarație publică să nu conțină date cu caracter personal în sensul *Recursului nr. 1017/2013* privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date.”

### **Răspunderea administrativ-disciplinară a structurilor de conducere ale CAFR**

(1) Membrii Consiliului CAFR și alți membri aleși sau care ocupă o funcție în structurile de conducere ale CAFR răspund pentru abaterile administrativ-disciplinare săvârșite în exercitarea funcțiilor și atribuțiilor pe care le dețin.

(2) ASPAAS aplică persoanelor prevăzute la alin. (1) următoarele sancțiuni administrativ-disciplinare:

- a) avertisment scris;
- b) penalitate administrativ-disciplinară, cuprinsă între unu și 12 salarii minime brute pe economie;
- c) suspendarea din funcție pe o perioadă de la 6 luni la un an.

(3) În situația suspendării președintelui CAFR, președinția interimară este asigurată conform reglementărilor specifice ale CAFR.

(4) Abaterile administrativ-disciplinare pentru care se aplică sancțiunile administrativ-disciplinare prevăzute la alin. (2) sunt următoarele:

- a) încălcarea atribuțiilor și a sarcinilor stabilite conform art. 52;
- b) nerespectarea legislației aplicabile pentru oricare dintre activitățile delegate conform art. 52.

(5) ASPAAS publică pe pagina sa de internet sancțiunile administrativ-disciplinare aplicate conform prezentului articol, rămase definitive după epuizarea căilor de atac sau expirarea termenului de exercitare a acestora.

(6) Sancțiunile publicate conform alin. (5) se mențin pe pagina de internet a ASPAAS pe o perioadă de un an de la data publicării.

(7) Sancțiunile administrativ-disciplinare prevăzute la alin. (2) se aplică în termen de 3 ani de la data săvârșirii faptei.

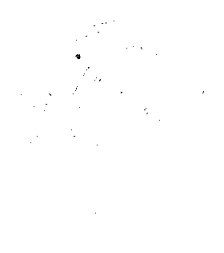
(8) ASPAAS elaborează procedura de constatare a abaterilor, precum și norme de aplicare a sancțiunilor administrativ-disciplinare.

(9) Sumele aferente sancțiunilor prevăzute la alin. (2) lit. b), precum și la art. 40 alin. (4) lit. b), c) și f), și alin. (7) lit. a) și lit. b) se fac venit la bugetul ASPAAS.

Corelare cu sursele de venituri proprii ale ASPAAS prevăzute la art. 85.



<p>(9) Sumele aferente sancțiunilor prevăzute la alin. (2) lit. b) și la art. 40 alin. (4) lit. b) și c) se fac venit la bugetul de stat.</p>		
<p><b>ART. 44</b>  <b>Răspunderea contravențională</b>  (1) Constituie contravenții următoarele fapte:  a) încălcarea de către orice persoană prevăzută la art. 21 alin. (5), art. 23, 24 și art. 40 alin. (6) a interdicțiilor menționate la aceste articole;  b) încălcarea de către entitățile auditate a prevederilor art. 62 alin. (2) și art. 65 alin. (1) și (7);  c) exercitarea activității de audit financiar fără viza anuală emisă de autoritatea competentă;  d) exercitarea activității de audit financiar de către persoane care au promovat examenul de competență profesională și nu sunt înregistrate în Registrul public electronic prevăzut la art. 14;  e) încălcarea de către entitatea auditată sau de către auditorul financiar sau firma de audit, după caz, a prevederilor art. 63 alin. (3).  (2) Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează după cum urmează:  a) cele prevăzute la lit. a), c), d) și e), cu amendă de la 10.000 lei la 20.000 lei;  b) cele prevăzute la lit. b), cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei.  (3) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către persoanele stabilite prin ordin al președintelui ASPAAS.  (4) Contravențiilor prevăzute la alin. (1) le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.  (5) Sumele provenite din amenzile aplicate se fac venit la bugetul de stat.</p>	<p>Art. 44</p> <p>(1) Constituie contravenții următoarele fapte:  a) încălcarea de către orice persoană prevăzută la art. 21 alin. (5), art. 23, 24 și art. 40 alin. (6) a interdicțiilor menționate la aceste articole;  b) încălcarea de către entitățile auditate a prevederilor art. 62 alin. (2) și art. 65 alin. (1) și (7);  c) exercitarea activității de audit financiar fără viza anuală emisă de autoritatea competentă;  d) exercitarea activității de audit financiar de către persoane care au promovat examenul de competență profesională și nu sunt înregistrate în Registrul public electronic prevăzut la art. 14;  e) încălcarea de către entitatea auditată sau de către auditorul financiar sau firma de audit, după caz, a prevederilor art. 63 alin. (3).  (2) Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează după cum urmează:  a) cele prevăzute la lit. a), c), d) și e), cu amendă de la 10.000 lei la 20.000 lei;  b) cele prevăzute la lit. b), cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei.  (3) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către persoanele stabilite prin ordin al președintelui ASPAAS și informațiilor solicitate în conformitate cu prevederile art. 76.</p>	<p>Modificare contravenții, prin corelare cu art. 40 alin.(7), unele dintre aceste sancțiuni fiind încadrate ca sancțiuni administrative, precum și cu obligațiile entităților prevăzute la art. 76.</p> <p>Conform O.G 2/2001.</p>

<p>(6) Contravențiile prevăzute la alin. (1) se prescriu în termen de 3 ani de la data săvârșirii faptei.</p>	<p>(5) Sumele prevenite din amenzile contravenționale aplicate persoanelor juridice se fac venit la bugetul de stat, iar cele aplicate persoanelor fizice se fac venit la bugetele locale.</p>	
<p><b>ART. 45</b>  <b>Răspunderea penală</b>  Exercitarea fără drept a activității de audit financiar constituie infracțiune și se pedepsește conform legii penale.</p>		
<p><b>ART. 46</b>  <b>Căi de atac</b>  (1) Ordinele președintelui ASPAAS, precum și orice alt act administrativ emis de ASPAAS pot fi contestate la instanța de contencios administrativ competentă, cu condiția formulării unei plângeri prealabile și cu respectarea celorlalte prevederi ale Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.  (2) Procesele-verbale de contravenție întocmite de personalul împuternicit din cadrul ASPAAS pot fi atacate conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 2/2001, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.</p>		
<p><b>ART. 47</b>  <b>Raportarea încălcărilor</b>  (1) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări prin care se instituie mecanisme eficiente pentru a încuraja raportarea către ASPAAS a încălcărilor prezentei legi, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014 sau ale oricăror altor reglementări aplicabile în domeniul auditului statutar aprobate în condițiile legii.  (2) Mecanismele menționate la alin. (1) includ cel puțin:  a) proceduri specifice de primire a sesizărilor cu privire la încălcări ale oricăror reglementări aplicabile în domeniul auditului statutar, aprobate în condițiile legii, precum și acțiunile de</p>		

monitorizare ulterioare în vederea soluționării sesizării respective;

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 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 octombrie 1995 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 281 din 23 noiembrie 1995;

c) proceduri adecvate de garantare a dreptului persoanei incriminate la apărare și de a fi audiată înainte de adoptarea unei decizii care o privește.

(3) ASPAAS efectuează verificări privind adoptarea de către firmele de audit a unor proceduri adecvate care să le permită angajaților acestora să raporteze intern încălcările potențiale sau efective ale prevederilor prezentei legi și ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014.

#### **ART. 48**

##### **Schimbul de informații**

(1) ASPAAS furnizează anual către COESA o sinteză cu privire la toate măsurile și sancțiunile aplicate în temeiul prezentului capitol.

(2) ASPAAS comunică către COESA toate interdicțiile temporare menționate la art. 40 alin. (4) lit. d) și f) după epuizarea sau expirarea termenului de exercitare a căilor de atac al actului administrativ de sancționare, potrivit legislației naționale.


#### **CAPITOLUL VIII**

##### **Supravegherea publică și acordurile de reglementare dintre statele membre**

#### **ART. 49**

##### **Principiile supravegherii publice**

**ART. 49**

<p>(1) ASPAAS este responsabilă cu supravegherea publică a auditorilor financiari și a firmelor de audit și organizarea unui sistem eficace de supraveghere publică pe baza principiilor prevăzute la alin. (2) - (4) și art. 50 - 55.</p> <p>(2) Toți auditorii financiari și toate firmele de audit fac obiectul supravegherii publice.</p> <p>(3) Președintele ASPAAS, precum și membrii Consiliului superior al ASPAAS sunt nepracticieni care posedă cunoștințe în domenii relevante pentru auditul statutar. Membrii Consiliului superior al ASPAAS sunt selectați în urma unei proceduri de numire independente și transparente.</p> <p>(4) ASPAAS poate angaja practicieni pentru a îndeplini sarcini specifice și, de asemenea, poate fi asistată de experți în situația în care prezența acestora este importantă pentru îndeplinirea adecvată a sarcinilor sale. În astfel de cazuri, nici practicienii, nici experții nu trebuie să se implice în niciun proces decizional al ASPAAS.</p>	<p>(3) Președintele ASPAAS este nepractician și posedă cunoștințe în domenii relevante pentru auditul statutar și pentru asigurarea raportărilor privind durabilitatea. Președintele este selectat în urma unei proceduri de numire independente și transparente.</p>	<p>Completarea prevederilor existente cu cele privind asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 23 lit. a) din Directiva CSRD.</p> <p>In conformitate cu prevederile art. 3 pct 23 lit. a) din Directiva CSRD. Membrii Consiliului Superior au fost eliminați, întrucât aceștia nu fac parte din conducerea ASPAAS, având doar un rol consultativ</p>
<p><b>ART. 50</b> <b>Responsabilitatea finală</b></p> <p>În condițiile în care se delegă atribuții potrivit prevederilor art. 52, ASPAAS deține responsabilitatea finală pentru îndeplinirea atribuțiilor delegate, respectiv:</p> <p>a) autorizarea și înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit;</p> <p>b) adoptarea standardelor de audit, de etică profesională și de control intern de asigurare a calității, în cazul auditorilor financiari și al firmelor de audit;</p> <p>c) formarea profesională continuă;</p> <p>d) sistemele de asigurare a calității;</p> <p>e) sistemele de investigație și disciplină.</p>	<p>La articolul 50, litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>b) adoptarea standardelor de audit, a standardelor de asigurare pentru raportările privind durabilitatea și a standardelor de etică profesională și de control intern de asigurare a calității, aplicabile auditorilor financiari și firmelor de audit;</p>	<p>Completare cu asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 23 lit.b) din Directiva CSRD.</p> 
<p><b>ART. 51</b> <b>Autoritatea competentă</b></p>		

(1) ASPAAS este autoritatea competentă pentru îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de prezenta lege. Ministerul Finanțelor Publice informează Comisia Europeană în legătură cu desemnarea ASPAAS ca autoritate competentă.

(2) ASPAAS este investită cu competențele necesare pentru a-i permite să își îndeplinească atribuțiile și responsabilitățile care îi revin în temeiul prezentei legi.

(3) ASPAAS își exercită competențele în conformitate cu reglementările legale privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal.

#### **ART. 52**

##### **Delegarea atribuțiilor și condiții de delegare a atribuțiilor**

(1) Prin ordin al președintelui, ASPAAS poate delega către CAFR, integral sau parțial, îndeplinirea următoarelor atribuții, în condițiile prezentei legi:

a) autorizarea ca auditori financiari a persoanelor fizice, potrivit prevederilor art. 3 alin. (3);

b) autorizarea ca firme de audit a entităților, potrivit prevederilor art. 3 alin. (5);

c) înregistrarea firmelor de audit autorizate în alt stat membru, potrivit prevederilor art. 4 alin. (2) și (3);

d) retragerea autorizării unui auditor financiar sau a unei firme de audit, potrivit prevederilor art. 3 alin. (6) și art. 6 alin. (4);

e) organizarea examenului de competență profesională, potrivit prevederilor art. 8 alin. (1);

f) organizarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul, precum și verificarea desfășurării stagiului de pregătire practică, potrivit prevederilor art. 11;

g) organizarea programelor de formare continuă, potrivit prevederilor art. 12 alin. (2);

#### **ART. 52**

h) autorizarea auditorilor financiari care au fost autorizați în alt stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European, potrivit prevederilor art. 13 alin. (1);

i) înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic, potrivit prevederilor art. 14 alin. (2), (5) și (7);

j) actualizarea informațiilor cuprinse în Registrul public electronic, potrivit prevederilor art. 17 alin. (2);

k) traducerea și publicarea Codului etic, potrivit prevederilor art. 20 alin. (2);

l) traducerea și publicarea Standardelor internaționale de audit, potrivit prevederilor art. 32 alin. (2);

m) asigurarea respectării principiilor de etică profesională de către auditorii financiari și firmele de audit, potrivit prevederilor art. 20 alin. (1);

n) efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității la auditorii financiari și firmele de audit, care efectuează audit statutar la alte entități decât cele de interes public.

(2) Delegarea prevăzută la alin. (1) se face cu respectarea prevederilor art. 24 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

(3) Ordinul președintelui ASPAAS privind reînnoirea delegării oricărei atribuții către CAFR trebuie să aibă la bază o evaluare privind capacitatea operațională a CAFR și modul de îndeplinire a atribuțiilor delegate în perioada anterioară.

(4) Delegarea oricăreia dintre atribuțiile menționate la alin. (1) se face pentru o perioadă de cel mult 5 ani, cu posibilitatea reînnoirii acesteia conform alin. (3).

(5) ASPAAS supraveghează îndeplinirea atribuțiilor delegate conform prevederilor alin. (1) printr-un control eficace și permanent.

l) traducerea și publicarea Standardelor internaționale de audit, precum și Standardelor de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea, potrivit prevederilor art. 32 alin. (2), respectiv ale art. 32 ^1 alin.(2)

n) efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității la auditorii financiari și firmele de audit care efectuează audit statutar și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea la alte entități decât cele de interes public.

Pentru corelare cu prevederile Directivei CSRD si ale art.32^1 din prezentul proiect

Completarea atributiilor delegate cu cele in domeniul asigurării raportării privind durabilitatea



(6) În exercitarea atribuțiilor sale, ASPAAS are dreptul de a solicita CAFR orice informații necesare pentru atingerea obiectivelor urmărite referitoare la activitățile delegate sau supravegheate.

(7) În ordinul președintelui ASPAAS de delegare sunt specificate atribuțiile delegate, precum și condițiile în care acestea trebuie executate.

(8) Delegarea uneia sau mai multor atribuții prevăzute la alin. (1) se face cu respectarea de către CAFR cel puțin a următoarelor condiții:

a) raportarea anuală sau ori de câte ori ASPAAS consideră necesar asupra modului de exercitare a atribuției sau a atribuțiilor delegate;

b) asigurarea condițiilor de lucru pentru personalul ASPAAS care supraveghează și controlează exercitarea atribuției sau atribuțiilor delegate, inclusiv a accesului la informații și comunicării cu angajații CAFR;


c) aplicarea reglementărilor din domeniul delegat;

d) cooperarea permanentă cu ASPAAS;

e) punerea în aplicare a recomandărilor ASPAAS;

f) îndeplinirea condițiilor specifice de delegare stabilite prin ordinul de delegare emis de ASPAAS, în funcție de atribuțiile delegate.

(9) În cazul redobândirii de către ASPAAS a uneia sau mai multor atribuții delegate către CAFR, referitoare la organizarea examenului de competență profesională, potrivit prevederilor art. 8 alin. (1), sau la verificarea desfășurării stagiului de pregătire practică, potrivit prevederilor art. 11 alin. (1), stagiilor în activitatea de audit statutar li se recunosc, după caz, probele examenului de competență profesională promovate până la momentul redobândirii respectivei atribuții, precum și anii de stagiu efectuați în perioada de delegare.

<p>(10) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări privind supravegherea și controlul îndeplinirii atribuțiilor delegate.</p>		
<p><b>ART. 53</b> <b>Retragerea delegării</b></p> <p>(1) ASPAAS retrage delegarea uneia sau mai multor atribuții prevăzute la art. 52 alin. (1), în oricare dintre următoarele cazuri:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) încălcarea condițiilor delegării;</li><li>b) neîndeplinirea, îndeplinirea cu întârziere sau defectuoasă de către CAFR a oricăreia dintre atribuțiile delegate;</li><li>c) în alte situații prevăzute de lege.</li></ul> <p>(2) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă procedura privind retragerea atribuțiilor delegate.</p> <p>(3) Anterior retragerii delegării, ASPAAS acordă o perioadă de remediere a deficiențelor constatate, cuprinsă între 30 și 120 de zile de la data comunicării constatării către CAFR. În situația în care se constată că deficiențele nu sunt remediate în termenul stabilit, se aplică prevederile alin. (1) referitoare la retragerea delegării.</p>		
<p><b>ART. 54</b> <b>Competența de investigații</b></p> <p>(1) ASPAAS are dreptul să inițieze și să desfășoare investigații privind auditorii financiari sau firmele de audit și să ia măsurile corespunzătoare, după caz.</p> <p>(2) În cazul în care ASPAAS contractează experți pentru a efectua servicii specifice în cadrul investigațiilor, trebuie să se asigure că nu există conflicte de interese între aceștia și auditorul financiar sau firma de audit investigată, precum și între aceștia și ASPAAS sau CAFR. Criteriile de selecție pentru experți trebuie să fie aceleași cu cele prevăzute la art. 35 alin. (6) lit. a) și c).</p>		
<p><b>ART. 55</b></p>		



**Principiile de finanțare și asigurarea transparenței**

(1) ASPAAS trebuie să fie finanțată în mod corespunzător și să dispună de resurse adecvate pentru îndeplinirea atribuțiilor, inclusiv pentru a iniția și a desfășura investigații, astfel cum este menționat la art. 51 alin. (2) și art. 54.

(2) Finanțarea ASPAAS trebuie să fie sigură și fără influențe inadecvate din partea auditorilor financiari sau a firmelor de audit.

(3) Pentru a asigura transparența activității desfășurate, planul anual de activitate și raportul anual de activitate ale ASPAAS se publică pe pagina sa de internet.

**ART. 56**

**Cooperarea dintre sistemele de supraveghere publică la nivelul Uniunii Europene**

(1) Acordurile de reglementare încheiate de ASPAAS cu organisme de supraveghere publică din celelalte state membre ale Uniunii Europene/Spațiului Economic European permit cooperarea eficace în ceea ce privește activitățile de supraveghere publică a auditului statutar.

(2) ASPAAS este autoritatea responsabilă pentru asigurarea cooperării eficace la nivelul Uniunii Europene în ceea ce privește activitatea de supraveghere publică a auditului statutar.

**ART. 57**

**Recunoașterea reciprocă a acordurilor de reglementare dintre statele membre**

(1) Acordurile încheiate de România cu celelalte state membre ale Uniunii Europene/Spațiului Economic European, privind reglementarea și supravegherea publică, respectă principiul jurisdicției statului membru de origine în care este autorizat auditorul financiar sau firma de audit și în care își are sediul social entitatea auditată.

(2) Fără a aduce atingere prevederilor alin. (1), firmele de audit autorizate într-un stat membru care efectuează servicii de audit în România, în temeiul art. 4, fac obiectul inspecțiilor de asigurare a calității în statul membru de origine și al supravegherii ASPAAS pentru misiunile de audit statutar efectuate pe teritoriul României.

(3) Misiunile de audit desfășurate de către firmele de audit din România în alt stat membru fac obiectul supravegherii organismului competent din statul membru respectiv.

(4) În cazul auditului statutar al situațiilor financiare anuale consolidate, autoritățile din România care solicită auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate nu pot să impună auditorului financiar sau firmei de audit care efectuează auditul statutar al unei filiale stabilite într-un alt stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European cerințe suplimentare față de statul membru respectiv cu privire la înregistrarea, verificarea pentru asigurarea calității, standardele de audit, etică și independență.

(5) În cazul entităților care își au sediul social într-un alt stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European, iar valorile mobiliare ale acestora sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din România, autoritățile române nu pot impune auditorului financiar sau firmei de audit care efectuează auditul situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate ale entităților respective cerințe suplimentare cu privire la înregistrare, inspecții pentru asigurarea calității, standarde de audit, etică și independență.

(6) Un auditor financiar sau o firmă de audit face obiectul sistemelor de supraveghere, de asigurare a calității și de investigații și sancțiuni din România dacă:

<p>a) auditorul financiar sau firma de audit este înregistrată în România, ca urmare a autorizării în conformitate cu art. 3 sau 66; și</p> <p>b) auditorul financiar sau firma de audit respectivă emite rapoarte de audit privind situațiile financiare anuale sau situațiile financiare anuale consolidate pe o piață reglementată din România, astfel cum este menționat la art. 67 alin. (1).</p>		
<p><b>ART. 58</b> <b>Secretul profesional și cooperarea dintre statele membre în domeniul reglementării</b></p> <p>(1) ASPAAS cooperează cu:</p> <p>a) autoritățile competente ale statelor membre responsabile pentru autorizare, înregistrare, asigurarea calității, inspecție și disciplină;</p> <p>b) autoritățile competente desemnate în conformitate cu art. 20 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014; și</p> <p>c) autoritățile de supraveghere europene relevante, ori de câte ori este necesar, în scopul îndeplinirii responsabilităților și atribuțiilor care le revin, prevăzute în prezenta lege și în Regulamentul (UE) nr. 537/2014.</p> <p>(2) ASPAAS acordă asistență autorităților competente din alte state membre și autorităților europene de supraveghere relevante. În mod special, ASPAAS face schimb de informații și cooperează în investigațiile referitoare la efectuarea auditului statutar.</p> <p>(3) Obligația secretului profesional se aplică tuturor persoanelor care sunt sau au fost angajate sau desemnate de ASPAAS, precum și colaboratorilor. Informațiile care fac obiectul secretului profesional nu pot fi dezvăluite niciunei alte persoane sau autorități, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.</p> <p>(4) Prevederile alin. (3) nu împiedică ASPAAS și CAFR să facă schimb de informații confidențiale. În</p>		

această situație, prevederile alin. (3) se aplică în mod corespunzător și CAFR.

#### **ART. 59**

##### **Schimbul de informații**

(1) Prevederile art. 58 alin. (3) nu împiedică autoritățile competente menționate la art. 58 alin. (1) să facă schimb de informații confidențiale. Informațiile schimbate astfel fac obiectul secretului profesional, la care sunt obligate persoanele angajate sau angajate anterior de autoritățile competente. Obligația păstrării secretului profesional se aplică, de asemenea, oricărei persoane angajate sau foste angajate a CAFR, în măsura în care ASPAAS îi deleagă atribuții în sensul prevederilor prezentei legi.

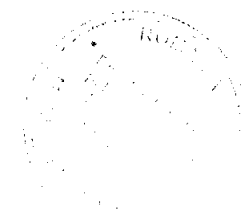
(2) ASPAAS furnizează, la cerere și fără o întârziere nejustificată, orice informații solicitate în sensul dispozițiilor art. 58 alin. (1) și (2). În cazul în care ASPAAS primește o astfel de cerere ia, fără nicio întârziere nejustificată, măsurile necesare pentru a colecta informațiile solicitate. Informațiile astfel furnizate fac obiectul secretului profesional care obligă persoanele angajate sau angajate anterior de autoritățile competente care primesc informațiile respective.

(3) În cazul în care ASPAAS nu poate furniza fără întârziere informațiile cerute în conformitate cu prevederile alin. (2), aceasta notifică autorității competente care a adresat cererea motivele întârzierii.

(4) ASPAAS poate refuza să dea curs unei solicitări de informații, în situația în care:

a) furnizarea de informații poate aduce atingere securității naționale, apărării țării și ordinii publice; sau

b) au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași auditori financiari sau firme de audit, pe lângă



autoritățile române cărora le-a fost adresată cererea; sau

c) a fost adoptată deja o hotărâre judecătorească definitivă cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași auditori financiari sau firme de audit de către autoritățile competente române cărora le-a fost adresată cererea.

#### **ART. 60**

##### **Utilizarea informațiilor**

(1) Fără a aduce atingere obligațiilor care le revin în cadrul procedurilor judiciare, autoritățile competente din România care primesc informații în temeiul art. 58 alin. (1) și (2) le pot utiliza numai pentru exercitarea funcțiilor lor în sensul prezentei legi și al Regulamentului (UE) nr. 537/2014 și în cadrul procedurilor administrative sau judiciare legate în mod specific de exercitarea funcțiilor respective.

(2) La solicitarea acestora, ASPAAS transmite către Banca Națională a României, Autoritatea de Supraveghere Financiară sau către alte autorități publice responsabile cu supravegherea entităților de interes public sau Sistemului European al Băncilor Centrale și Băncii Centrale Europene, în calitatea lor de autorități de supraveghere, precum și Comitetului european pentru risc sistemic informații confidențiale necesare exercitării atribuțiilor acestora.

(3) Pentru a-și îndeplini atribuțiile în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014, exercitarea dreptului de transmitere a informațiilor între autoritățile menționate la alin. (1) și (2) nu poate fi interzisă.

#### **ART. 61**

##### **Cooperarea în cazul încălcării dispozițiilor legale pe teritoriul unui alt stat membru**

(1) În situația în care ASPAAS constată că se comit sau au fost comise acte contrare dispozițiilor Directivei 2006/43/CE, așa cum a fost modificată

prin Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate, pe teritoriul unui alt stat membru, notifică aspectele constatate autorității competente a celuilalt stat membru, cât mai specific posibil.

(2) În cazul în care autoritatea competentă a unui alt stat membru informează ASPAAS cu privire la comiterea pe teritoriul României de către auditorii financiari sau firmele de audit autorizate în România de acte contrare legislației referitoare la auditul statutar, ASPAAS acționează în mod corespunzător, conform legii.

(3) ASPAAS informează autoritatea competentă care a emis notificarea cu privire la rezultatul acțiunilor întreprinse și, dacă este posibil, cu privire la evoluțiile semnificative.

(4) ASPAAS poate solicita efectuarea unei investigații de către autoritatea competentă a unui alt stat membru pe teritoriul acestuia din urmă, în baza protocolului încheiat cu acesta.


(5) La solicitarea autorităților competente în domeniul auditului statutar dintr-un alt stat membru, ASPAAS efectuează investigații pe teritoriul României.

(6) ASPAAS poate solicita ca unora dintre angajații săi să li se permită să însoțească personalul autorității competente a celuilalt stat membru pe durata investigației.

(7) La solicitarea autorităților competente în domeniul auditului statutar dintr-un alt stat membru, ASPAAS poate permite ca angajați ai acestora să însoțească personalul ASPAAS pe durata investigației.



<p>(8) Investigația prevăzută la alin. (5) face obiectul unui control general din partea autorității competente din România.</p> <p>(9) ASPAAS poate refuza să dea curs unei cereri de efectuare a unei investigații, astfel cum se prevede la alin. (5), sau unei cereri ca personalul său să fie însoțit de personalul autorităților din alte state membre, astfel cum se prevede la alin. (6), în situația în care:</p> <p>a) furnizarea de informații poate aduce atingere securității naționale, apărării țării și ordinii publice; sau</p> <p>b) au fost deja inițiate procedurile judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane pe lângă autoritățile din România; sau</p> <p>c) a fost deja adoptată o hotărâre judecătorească definitivă împotriva unor persoane pentru aceleași acțiuni de către autoritățile competente din România.</p>	<p>Art. 61<sup>1)</sup>  <i>Autoritatea competentă din România poate refuza să dea curs unei cereri de efectuare a unei investigații sau să dea curs unei cereri ca personalul său să fie însoțit de personalul autorităților din alte state membre, astfel cum se prevede la alin. (5) și (6), în situația în care:</i></p> <p><i>a) furnizarea de informații poate aduce atingere securității naționale, apărării țării și ordinii publice; sau</i></p> <p><i>b) au fost deja inițiate procedurile judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane pe lângă autoritățile din România; sau</i></p> <p><i>c) a fost deja adoptată o hotărâre judecătorească definitivă împotriva unor persoane pentru aceleași acțiuni de către autoritățile competente din România.</i></p>	<p>Articol nou introdus în conformitate cu art. 3 pct. 24 din Directiva CSRD.</p>
<p><b>CAPITOLUL IX</b>  <b>Contractele de audit statutar și comitetul de audit</b></p>		
<p><b>ART. 62</b>  <b>Numirea auditorilor financiari sau a firmelor de audit</b></p> <p>(1) Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate. Auditul statutar se efectuează în temeiul contractului de audit statutar care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților entității auditate.</p>	<p><b>ART. 62</b></p> <p>(1<sup>^</sup>1) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul numirii auditorului financiar sau a firmei de audit în scopul asigurării raportului privind durabilitatea.</p> <p>(2) Se interzice orice clauză prin care se restricționează, la anumite categorii sau liste de auditori financiari sau firme de audit, posibilitatea adunării generale a acționarilor sau a asociaților</p>	<p>Modificarea și completarea prevederilor existente cu cele privind asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 25 lit. a) și c) din Directiva CSRD.</p>

<p>(2) Se interzice orice clauză contractuală prin care se restricționează, la anumite categorii sau liste de auditori financiari sau firme de audit, posibilitatea adunării generale a acționarilor sau a asociațiilor entității auditate de a desemna în temeiul alin. (1) un anumit auditor financiar sau firmă de audit pentru a efectua auditul statutar al entității respective. Orice astfel de clauze existente sunt nule.</p>	<p>entității auditate de a desemna în temeiul alin. (1) un anumit auditor financiar sau firmă de audit pentru a efectua auditul statutar sau, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea entității respective. Orice astfel de clauze existente sunt nule.</p> <p>(3) Acționarii sau asociații entităților mijlocii și mari, astfel cum sunt definite în reglementările contabile aplicabile, care intră sub incidența obligației de raportare privind durabilitatea, care reprezintă mai mult de 5% din drepturile de vot sau 5% din capitalul întreprinderii, acționând individual sau colectiv, au dreptul de a prezenta un proiect de hotărâre propus spre adoptare de adunarea generală a acționarilor sau a asociațiilor prin care se solicită ca o terță parte acreditată, care nu aparține aceleiași firme sau rețele de audit din care face parte auditorul financiar sau firma de audit care efectuează auditul statutar, să întocmească un raport cu privire la anumite elemente ale raportării privind durabilitatea și ca un astfel de raport este pus la dispoziția adunării generale a acționarilor sau a asociațiilor.</p> <p>(4) Fac excepție de la prevederile alin. (3) acționarii sau asociații societăților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.</p>	
<p><b>ART. 63</b> <b>Rezilierea contractelor de audit statutar</b></p> <p>(1) Contractul de audit statutar încheiat cu un auditor financiar sau cu o firmă de audit poate fi reziliat în condițiile legii.</p> <p>(2) Divergența de opinii cu privire la tratamentele contabile sau procedurile de audit nu reprezintă un motiv temeinic pentru rezilierea contractului.</p>	<p><b>ART. 63</b> <b>Rezilierea contractelor de audit</b></p> <p>(1) Contractul de audit statutar sau, după caz, contractul de asigurare a raportării privind durabilitatea poate fi reziliat numai în cazul în care există motive temeinice.</p> <p>(2) Divergența de opinii cu privire la tratamentele contabile, la procedurile de audit sau, după caz, la procedurile de raportare sau de asigurare</p>	<p>Completarea prevederilor existente cu cele privind asigurarea raportării privind durabilitatea conform art. 3 pct.26 din Directiva CSRD.</p> 



<p>(3) Entitatea auditată și auditorul financiar sau firma de audit informează în scris ASPAAS în legătură cu rezilierea contractului intervenită pe durata mandatului sau a contractului de audit statutar și dau o explicație scrisă adecvată pentru motivele acestora.</p>	<p>privind durabilitatea nu reprezintă un motiv temeinic pentru rezilierea contractului.</p> <p>(3) Entitatea auditată și auditorul financiar sau firma de audit are obligația informării în scris a ASPAAS în legătură cu rezilierea contractului intervenită pe durata mandatului sau a contractului de audit statutar în termen de 30 de zile de la data rezilierii și dau o explicație scrisă adecvată pentru motivele acestora.</p> <p>(4) Obligația de informare în scris a ASPAAS se aplică și contractelor de angajament spontană privind durabilitatea.</p>	
<p><b>ART. 64</b> <b>Plângerea privind revocarea auditorului financiar sau a firmei de audit</b></p> <p>(1) În cazul unui audit statutar la o entitate de interes public, este permisă înaintarea unei plângeri către o instanță judecătorească competentă prin care se solicită revocarea auditorului financiar sau rezilierea contractului de audit statutar cu firma de audit.</p> <p>(2) În aplicarea prevederilor alin. (1) se poate solicita instanței obligarea firmei de audit la revocarea auditorului financiar desemnat de firma de audit pentru a efectua o anumită misiune de audit statutar.</p> <p>(3) ASPAAS poate cere revocarea auditorului financiar sau rezilierea contractului de audit statutar, după caz, dacă auditorului financiar sau firmei de audit i s-a aplicat o sancțiune, rămasă definitivă, potrivit prevederilor art. 40 alin. (4) lit. d) și e).</p>	<p><b>ART. 64</b></p> <p>(1) În cazul unui audit statutar la o entitate de interes public, le este permisă acționarilor care reprezintă 5% sau mai mult din capitalul de vot sau din capitalul social, acționarilor asociați ale entității beneficiar sau ASPAAS înaintarea unei plângeri către o instanță judecătorească competentă prin care se solicită revocarea auditorului financiar sau rezilierea contractului de audit statutar cu firma de audit, dacă există motive întemeiate în acest scop.</p> <p>(4) Prevederile alin. (1) - (3) nu aplică și asigurarea raportării privind durabilitatea.</p>	<p>Reformulare pentru aliniere la prevederile art 38 alin. (3) din Directiva 2006/43/CE.</p> <p>Introducere alineat nou, conform art. 3 pct. 26 lit. c) din Directiva CSRD.</p>
<p><b>ART. 65</b> <b>Comitetul de audit</b></p>	<p><b>ART. 65</b></p>	

(1) Entitățile de interes public trebuie să aibă un comitet de audit, potrivit legii.

(2) Comitetul de audit trebuie să fie un comitet independent sau un comitet al consiliului de administrație sau de supraveghere al entității auditate. Acesta este alcătuit din membri neexecutivi ai consiliului de administrație sau de supraveghere al entității auditate și/sau din membri desemnați de adunarea generală a acționarilor sau asociaților entității auditate sau, pentru entitățile care nu au acționari sau asociați, de un organism echivalent.

(3) Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.

(4) Comitetul de audit trebuie să aibă calificările prevăzute de lege în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea auditată.

(5) Majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți de entitatea auditată. Președintele comitetului de audit este numit de membrii acestuia sau de către consiliul de supraveghere al entității auditate și este independent de entitatea auditată.

(6) Fără a aduce atingere responsabilității administratorului entității, membrilor consiliului de administrație/supraveghere, de conducere ori a altor membri care sunt numiți de adunarea

(3) Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să aibă competențe în domeniul contabilității și auditului statutar.

(3<sup>1</sup>) În aplicarea prevederilor alin. (3), în vederea atestării competențelor, cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să fie autorizat ca auditor financiar și înregistrat în Registrul public electronic de către autoritatea competentă din România, din alt stat membru, din Spațiul economic european sau din Elveția, sau să dețină experiență de cel puțin 3 ani în audit statutar, dobândită prin participarea la misiuni de audit statutar, dovedită cu documente justificative.

Modificare necesara pentru clarificarea cerinte privind detinerea competentelor din domeniu auditului statutar de catre un membru a Comitetului de audit



generală a acționarilor sau asociațiilor din cadrul entității auditate, comitetul de audit are, printre altele, următoarele atribuții:

a) informează administratorul entității sau membrii consiliului de administrație/supraveghere ai entității auditate, după caz, cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;

b) monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;

c) monitorizează eficacitatea sistemelor controlului intern de calitate și a sistemelor de management al riscului entității și, după caz, a auditului intern în ceea ce privește raportarea financiară a entității auditate, fără a încălca independența acestuia;

d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;


a) informează administratorul entității sau membrii consiliului de administrație/supraveghere ai entității auditate, cu privire la rezultatele auditului statutar și, după caz, contribuie la integritatea raportării financiare și explică în ce mod au contribuit auditul statutar și integritatea raportării financiare și, respectiv, a raportării privind durabilitatea și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;

b) monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, procesul de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile și procesul desfășurat de întreprindere pentru a identifica informațiile raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b din Directiva 2013/34/UE și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea entității auditate;

c) monitorizează eficacitatea sistemelor utilizate de entitate pentru controlul intern al calității și gestionarea riscului și, după caz, eficacitatea auditului intern, în ceea ce privește raportarea financiară și, după caz, raportarea privind durabilitatea întreprinderii, inclusiv procesul sau cele de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile, fără a încălca independența entității auditate;

d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate și, după caz, asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea, în special desfășurarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;

Completarea prevederilor existente cu cele privind asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 27 din Directiva CSRD.

<p>e) evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21 - 25, 28 și 29 din prezenta lege și cu art. 6 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art. 5 din respectivul regulament;</p> <p>f) răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.</p> <p>(7) Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal.</p>	<p>e) evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21 - 25, 28, 29, 31A1, 31A2 și 31A3 din prezenta lege și cu art. 6 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art. 5 din respectivul regulament.</p>	
<p><b>CAPITOLUL X</b>  <b>Aspecte internaționale și aplicarea dispozițiilor Regulamentului (UE) nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei Europene</b></p>		
<p><b>ART. 66</b>  <b>Autorizarea auditorilor din țări terțe</b>  (1) Sub rezerva reciprocității, ASPAAS poate autoriza un auditor dintr-o țară terță ca auditor financiar în cazul în care persoana respectivă a furnizat dovada că respectă cerințe echivalente cu cele prevăzute la art. 5 și art. 7 - 12.</p>		

<p>(2) ASPAAS aplică cerințele prevăzute la art. 13 înainte de autorizarea unui auditor dintr-o țară terță care îndeplinește cerințele de la alin. (1).</p>		
<p><b>ART. 67</b>  <b>Înregistrarea și supravegherea auditorilor și a entităților de audit din țări terțe</b></p> <p>(1) ASPAAS, în conformitate cu art. 14 - 16, trebuie să înregistreze fiecare auditor dintr-o țară terță sau entitate de audit dintr-o țară terță în situația în care auditorul sau entitatea de audit respectivă transmite un raport de audit privind situațiile financiare anuale sau consolidate ale unei entități înregistrate în afara Uniunii Europene, ale cărei valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din România în sensul art. 4 alin. (1) pct. 14 din Directiva 2004/39/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 21 aprilie 2004 privind piețele instrumentelor financiare, de modificare a Directivelor 85/611/CEE și 93/6/CEE ale Consiliului și a Directivei 2000/12/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivei 93/22/CEE a Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L nr. 145 din 30 aprilie 2004, cu excepția cazului în care entitatea în cauză este un emitent exclusiv de titluri de creanță în curs, pentru care se aplică una dintre următoarele condiții:</p> <p>a) au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, în sensul art. 2 alin. (1) lit. c) din Directiva 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 15 decembrie 2004 privind armonizarea obligațiilor de transparență în ceea ce privește informația referitoare la emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și de modificare a Directivei 2001/34/CE, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L nr. 390 din 31 decembrie 2004,</p>	<p><b>ART. 67</b></p> <p>(1) ASPAAS, în conformitate cu art. 14 - 16, trebuie să înregistreze fiecare auditor dintr-o țară terță sau entitate de audit dintr-o țară terță în situația în care auditorul sau entitatea de audit respectivă transmite un raport de audit privind situațiile financiare anuale sau consolidate sau, dacă este cazul, un raport de asigurare referitor la raportarea anuală sau consolidată privind durabilitatea a unei entități înregistrate în afara Uniunii Europene, ale cărei valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din România definită la art. 4 alin. (1) pct. 21 din Directiva 2014/65/UE a Parlamentului European și a Consiliului, cu excepția cazului în care entitatea în cauză este un emitent exclusiv de titluri de creanță în curs, pentru care se aplică una dintre următoarele condiții:</p> <p>a) au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, definită la art. 4 alin. (1) pct. 21 din Directiva 2014/65/UE a Parlamentului European și a Consiliului înainte de 31 decembrie 2010, iar valoarea lor nominală unitară la data emiterii este de minimum 50 000 Euro ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 50 000 Euro;</p>	<p>Completarea prevederilor existente cu cele privind asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 28 din Directiva CSRD.</p> <p>Prevederile lit. a) și b), introduse prin Directiva CSRD, sunt similare cu cele prevăzute de legea actuală, pentru domeniul auditului statutar.</p>

Înainte de 31 decembrie 2010 și având o valoare nominală unitară la data emiterii de minimum 50.000 euro ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 50.000 euro;

b) sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, în sensul art. 2 alin. (1) lit. c) din Directiva 2004/109/CE, începând cu 31 decembrie 2010 și având o valoare nominală unitară la data emiterii de minimum 100.000 euro ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 100.000 euro.

(2) Înregistrarea auditorilor și a entităților de audit din țări terțe se efectuează cu respectarea prevederilor art. 17 și 18 referitoare la informațiile cuprinse în Registrul public electronic.

(3) Auditorii și entitățile de audit din țări terțe care sunt înregistrați, dar nu și autorizați în România nu au dreptul de a desfășura în România activități de audit financiar în conformitate cu prezenta lege.

(4) Auditorii și entitățile de audit din țări terțe înregistrați, dar nu și autorizați în România se supun sistemelor de supraveghere a calității, de asigurare a calității și de investigații și sancțiuni prevăzute de prezenta lege.

(5) ASPAAS poate excepta un auditor sau o entitate de audit dintr-o țară terță, înregistrată, dar nu și autorizată în România, de la obligația de a face obiectul sistemului de asigurare a calității, în cazul în care sistemul de asigurare a calității dintr-un stat membru sau dintr-o țară terță, considerat echivalent în conformitate cu art. 69, a efectuat o verificare a calității activității auditorului sau a entității de audit din țara terță în ultimii 3 ani.

(6) Fără a aduce atingere dispozițiilor art. 69, rapoartele de audit asupra situațiilor financiare anuale sau situațiilor financiare consolidate

b) au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, definită art. 4 alin. (1) pct. 21 din Directiva 2014/65/UE a Parlamentului European și a Consiliului începând cu 31 decembrie 2010 iar valoarea lor nominală unitară la data emiterii este de minimum 100 000 Euro ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 100 000 Euro.

(6) Fără a aduce atingere dispozițiilor art. 69, rapoartele de audit asupra situațiilor financiare anuale sau situațiilor financiare consolidate sau, după caz, rapoartele de asigurare privind raportarea anuală sau consolidată privind durabilitatea, menționate la alin. (1), emise de auditori sau de entități de audit din țări terțe care

Completarea prevederilor existente cu cele privind asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 28 lit. b) din Directiva CSRD.

<p>menționate la alin. (1), emise de auditori sau de entități de audit din țări terțe care nu sunt înregistrate în România, nu au efect juridic pe teritoriul țării noastre.</p>	<p>nu sunt înregistrate în România, nu au efect juridic pe teritoriul țării noastre.</p>	
<p><b>ART. 68</b>  <b>Condițiile înregistrării entităților de audit din țări terțe</b>  (1) În aplicarea art. 67, ASPAAS poate înregistra entități de audit din țări terțe numai în condițiile în care:</p> <p>a) majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere al entității de audit dintr-o țară terță îndeplinesc cerințe echivalente cu cele prevăzute la art. 5 - 11;</p> <p>b) auditorul dintr-o țară terță, care efectuează auditul în numele entității de audit dintr-o țară terță, îndeplinește cerințe echivalente cu cele prevăzute la art. 5 - 11;</p> <p>c) auditul situațiilor financiare anuale sau consolidate menționate la art. 67 alin. (1) se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit, astfel cum se prevede la art. 32, precum și cu cerințele menționate la art. 21 - 23, 25 și 30 sau cu standarde și cerințe echivalente;</p> <p>d) publică pe pagina sa de internet un raport anual de transparență care cuprinde informațiile menționate la art. 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sau respectă cerințe echivalente privind furnizarea de informații.</p>	<p><b>ART. 68</b></p> <p>(1) În aplicarea art. 67, ASPAAS poate înregistra entități de audit din țări terțe în scopul auditului situațiilor financiare și al asigurării raportării privind durabilitatea, numai în condițiile în care:</p> <p>a) majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere al entității de audit dintr-o țară terță îndeplinesc cerințe echivalente cu cele prevăzute la art. 5 – 11;</p> <p>b) auditorul dintr-o țară terță care efectuează auditul în numele entității de audit dintr-o țară terță îndeplinește cerințe echivalente cu cele prevăzute la art. 5 – 11;</p> <p>c) auditul situațiilor financiare anuale sau consolidate și/sau asigurarea raportării anuale sau consolidate privind durabilitatea, menționate la art. 67 alin. (1) se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit și/sau standardele de înregistrare, astfel cum se prevede la art. 32 și/sau art. 21, precum și cu cerințele menționate la art. 21 - 23, 25, 30 și/sau art. 13, sau cu standarde și cerințe echivalente;</p> <p>d) publică pe pagina sa de internet un raport anual de transparență care cuprinde informațiile menționate la art. 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sau respectă cerințe echivalente privind furnizarea de informații.</p> <p>(2) ASPAAS poate înregistra un auditor dintr-o țară terță în scopul auditului situațiilor financiare</p>	<p>Completarea prevederilor actuale cu cele privind asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 28 din Directiva CSRD.</p> <p>Completarea prevederilor existente cu cele privind asigurarea raportării privind durabilitatea, conform art. 3 pct. 28 din Directiva CSRD.</p>

<p>(2) ASPAAS poate înregistra un auditor dintr-o țară terță numai dacă acesta îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) lit. b) - d).</p> <p>(3) ASPAAS poate evalua echivalența prevăzută la alin. (1) lit. c), în lipsa unei decizii în acest sens a Comisiei Europene.</p>	<p>sau după caz, al asigurării raportării privind durabilitatea, numai dacă acesta îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) lit. b) - d).</p>	
<p><b>ART. 69</b>  <b>Derogarea în caz de echivalență</b></p> <p>(1) Cerințele enunțate la art. 67 alin. (1), (4) și (5), pe bază de reciprocitate între ASPAAS și autoritatea competentă din țara respectivă, pot să nu fie aplicate sau să fie aplicate cu modificări numai în cazul în care auditorii sau entitățile de audit din țări terțe fac obiectul unor sisteme de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigație și sancțiuni în țara terță, sisteme care îndeplinesc cerințe echivalente cu cele enunțate la art. 29, 30 și 32 din Directiva 2006/43/CE, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>(2) După ce Comisia Europeană a recunoscut echivalența menționată la alin. (1), ASPAAS se poate baza pe această echivalență.</p> <p>(3) ASPAAS transmite Comisiei Europene:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) evaluările sale privind echivalența;</li> <li>b) principalele elemente ale acordurilor de cooperare cu sistemele de supraveghere publică, sistemele de asigurare a calității și sistemele de investigații și penalizări din țări terțe, în baza alin. (1).</li> </ol>		
<p><b>ART. 70</b>  <b>Cooperarea cu autoritățile competente din țări terțe</b></p> <p>(1) ASPAAS poate permite transferul către autoritățile competente dintr-o țară terță al dosarelor de audit sau al altor documente deținute</p>		



de auditorii financiari sau firmele de audit autorizate în România, precum și al rapoartelor de inspecție sau de investigații referitoare la auditul în cauză, cu condiția ca:

a) aceste documente de audit sau alte documente să aibă legătură cu auditul societăților care au emis valori mobiliare în acea țară terță sau care fac parte dintr-un grup care întocmește situații financiare anuale consolidate în acea țară terță;

b) transferul să aibă loc prin intermediul autorităților competente din România către autoritățile competente din țara terță, la cererea acestora;

c) autoritățile competente din țara terță în cauză să îndeplinească cerințele care au fost considerate adecvate în conformitate cu alin. (3);

d) să existe un acord de colaborare pe bază de reciprocitate între autoritatea competentă din România și autoritățile competente din țara terță;

e) transferul de date personale către țara terță să aibă loc în conformitate cu prevederile Legii nr. 677/2001\*) pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Acordurile de colaborare prevăzute la alin. (1) lit. d) trebuie să asigure că:

a) autoritățile competente justifică motivele cererii pentru obținerea dosarelor de audit sau a altor documente;

b) persoanele angajate sau angajate anterior de către autoritățile competente ale țării terțe care primește informațiile fac obiectul obligației de păstrare a secretului profesional;

c) să nu fie compromisă protecția intereselor comerciale ale entității auditate, inclusiv drepturile de proprietate intelectuală și industrială;

d) autoritățile competente ale unei țări terțe pot folosi dosarele de audit și alte documente doar

pentru exercitarea funcțiilor lor de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigații, funcții care îndeplinesc cerințe echivalente cu cele de la art. 29, 30 și 32 din Directiva 2006/43/CE, cu modificările și completările ulterioare;

e) ASPAAS poate refuza cererea unei autorități competente dintr-o țară terță privind dosarele de audit sau alte documente deținute de un auditor financiar sau de o firmă, în situația în care: furnizarea dosarelor de audit sau a documentelor poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Uniunii Europene sau a României; au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane pe lângă autoritățile din România cărora le este adresată solicitarea; a fost deja adoptată o hotărâre judecătorească definitivă cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași auditori financiari sau firme de audit de către autoritățile competente din România.

(3) ASPAAS adoptă măsurile necesare pentru a se conforma deciziei Comisiei Europene cu privire la gradul de adecvare menționat la alin. (1) lit. c).


(4) În cazuri excepționale și prin derogare de la dispozițiile alin. (1), ASPAAS poate permite auditorilor financiari sau firmelor de audit autorizate în România să transfere dosare de audit și alte documente de audit direct către autoritățile competente ale unei țări terțe, cu condiția ca:

a) autoritățile competente din acea țară terță să fi inițiat investigații referitoare la respectivul auditor financiar sau firma de audit;

b) transferul să nu contravină obligațiilor pe care trebuie să le respecte auditorii financiari și firmele de audit în legătură cu transferul dosarelor de audit sau al altor documente către ASPAAS;

c) să existe un acord de colaborare între autoritatea competentă română și autoritățile competente ale acelei țări terțe care să permită

<p>ASPAAS acces direct reciproc la dosarele de audit și la alte documente ale entităților de audit din respectiva țară terță;</p> <p>d) autoritatea competentă care face solicitarea din țara terță în cauză informează în prealabil ASPAAS cu privire la fiecare cerere directă de informații, indicând motivele acesteia;</p> <p>e) să fie respectate condițiile menționate la alin. (2).</p> <p>(5) ASPAAS aduce la cunoștința Comisiei Europene acordurile de colaborare prevăzute la alin. (1) și (4) la care este parte.</p>		
<p><b>ART. 71</b> <b>Aplicarea dispozițiilor Regulamentului (UE) nr. 537/2014</b></p> <p>(1) Auditorii financiari și firmele de audit pot presta serviciile menționate la art. 5 alin. (1) paragraful 2 lit. a) pct. (i) și pct. (iv) - (vii) și la lit. f) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu respectarea cerințelor prevăzute la art. 5 alin. (3) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.</p> <p>(2) Conform prevederilor art. 17 alin. (4) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, durata maximă menționată la art. 17 alin. (1) paragraful 2 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 poate fi prelungită până la o durată maximă de 20 de ani, în cazul în care o procedură publică de atribuire pentru auditul statutar se desfășoară în conformitate cu art. 16 alin. (2) - (5) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014</p>	<p><b>ART. 71</b> <b>Aplicarea dispozițiilor Regulamentului (UE) nr. 537/2014</b></p> <p>(1) În aplicarea prevederilor art. 20 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, ASPAAS este autoritatea competentă responsabilă cu îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și cu verificarea punerii în aplicare a prevederilor acestuia.</p> <p>(2) Auditorii financiari și firmele de audit pot presta serviciile menționate la art. 5 alin. (1) paragraful 2 lit. a) pct. (i) și pct. (iv) - (vii) și la lit. f) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu respectarea cerințelor prevăzute la art. 5 alin. (3) lit. a) - c) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.</p> <p>(3) În aplicarea prevederilor art. 17 alin. (2) pct. b) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, durata maximă a misiunii de audit efectuate la entitățile de interes public, este de 10 ani.</p>	<p>Prevederile alin. (1) se regasesc la alin. (3) in lege</p> <p>S-a renumerotat, alin.(1) devine alin.(2) iar sintagma <i>alin. (3) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014</i> a fost înlocuită cu sintagma <i>alin. (3), lit. a) - c) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014</i></p> <p>Reformulare si stabilire durata maxima de rotatie, in vederea alinierii la autoritățile similare din statele membre UE.</p>

<p>și produce efecte după expirarea duratei maxime menționate la art. 17 alin. (1) paragraful 2.</p> <p>(3) În aplicarea prevederilor art. 20 alin. (1) lit. c) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, ASPAAS este autoritatea competentă responsabilă cu îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și cu verificarea punerii în aplicare a prevederilor acestuia.</p> <p>(4) În aplicarea alin. (3), procedura de desemnare de către ASPAAS a auditorilor financiari se completează cu dispozițiile în materie cuprinse în legislația specifică emisă de autoritățile cu atribuții de reglementare.</p>	<p>(4) Prin reglementări emise de ASPAAS, aprobate prin ordin al președintelui, se stabilesc cerințele specifice pe care trebuie să le îndeplinească auditorii financiari și firmele de audit care efectuează misiuni de audit statutar la entități de interes public, cu scopul asigurării efectuării auditului statutar ale acestor entități la un nivel de calitate corespunzător.</p>	<p>Prevederile actuale ale alin.(4) au fost înlocuite cu prezentele prevederi, având în vedere că potrivit Directivei 2006/43, ASPAAS poate stabili cerințe specifice pentru auditarea entităților de interes public.</p>
<p><b>TITLUL II</b> <b>Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar</b></p>		
<p><b>ART. 72</b> <b>Obiect</b> Prezentul titlu reglementează înființarea, organizarea, funcționarea și atribuțiile Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), precum și supravegherea activității auditorilor financiari, a firmelor de audit și a CAFR.</p>		
<p><b>ART. 73</b> <b>Statutul juridic și rolul ASPAAS</b> (1) ASPAAS se înființează prin reorganizarea Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, înființat conform art. 53 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare. (2) ASPAAS este autoritatea competentă în domeniul supravegherii în interes public a auditului</p>	<p><b>ART. 73</b></p>	

statutar și își exercită atribuțiile potrivit prevederilor prezentei legi.

(3) ASPAAS este instituție publică, cu personalitate juridică, având rolul de a asigura supravegherea în interes public, potrivit principiilor cuprinse în Directiva 2006/43/CE, cu modificările și completările ulterioare, asigurând aplicarea, implementarea și urmărirea respectării actelor normative emise la nivelul Uniunii Europene, transpuse în legislația națională sau care se aplică direct, în domeniile prevăzute de prezenta lege.

(4) ASPAAS funcționează în subordinea Ministerului Finanțelor Publice.

(5) ASPAAS are sediul în municipiul București, str. Apolodor nr. 17, sectorul 5. Sediul ASPAAS se poate modifica, în condițiile legii, prin ordin al președintelui ASPAAS, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.


(6) ASPAAS își desfășoară activitatea potrivit prezentei legi, hotărârii Guvernului prevăzute la art. 81 alin. (1) și Regulamentului de organizare și funcționare a ASPAAS, aprobat de ministrul finanțelor publice.

(7) În vederea asigurării aplicării în condiții de continuitate a prevederilor Directivei 2006/43/CE, cu modificările și completările ulterioare, și cu respectarea prevederilor art. 81, ASPAAS preia personalul, precum și patrimoniul de la entitatea care se reorganizează, stabilit pe baza situațiilor financiare întocmite potrivit prevederilor art. 28 alin. (1<sup>^</sup>) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(8) Încadrarea personalului preluat de la Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile se realizează cu respectarea termenelor și procedurilor legale aplicabile fiecărei categorii de personal.

(5) ASPAAS are sediul în municipiul București, Bd. Libertății nr. 16, sectorul 5. Sediul ASPAAS se poate modifica, în condițiile legii, prin ordin al președintelui ASPAAS, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Aliniere la sediul MF.

<p><b>ART. 74</b> <b>Obiectivele ASPAAS</b></p> <p>În vederea creșterii încrederii publice în situațiile financiare anuale și în situațiile financiare anuale consolidate auditate, ASPAAS are, în principal, următoarele obiective:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) creșterea calității auditului statutar;</li> <li>b) creșterea profesionalismului auditorilor financiari și firmelor de audit;</li> <li>c) supravegherea în interes public a activității de audit statutar, potrivit cerințelor reglementărilor Uniunii Europene și ale altor reglementări în domeniu;</li> <li>d) asigurarea eficacității proprii activități desfășurate în domeniul auditului statutar.</li> </ul>	<p>La articolul 74, litera d) se abrogă.</p>	<p>Nu reprezinta un obiectiv general în domeniul auditului</p>
<p><b>ART. 75</b> <b>Atribuțiile ASPAAS</b></p> <p>(1) Atribuțiile principale ale ASPAAS în calitate de autoritate competentă potrivit Directivei 2006/43/CE, cu modificările și completările ulterioare, și prezentei legi sunt următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) autorizarea și retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit;</li> <li>b) înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic;</li> <li>c) formarea continuă a auditorilor financiari și formarea stagiarilor în activitatea de audit statutar;</li> <li>d) efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar;</li> <li>e) efectuarea inspecțiilor referitoare la auditorii financiari și firmele de audit în exercitarea activității de audit statutar;</li> </ul>	<p><b>ART. 75</b></p> <p>(1) Atribuțiile principale ale ASPAAS în calitate de autoritate competentă potrivit Directivei 2006/43/CE, cu modificările și completările ulterioare, și prezentei legi sunt următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) autorizarea, suspendarea și retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit;</li> <li>b) înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic;</li> <li>c) formarea continuă a auditorilor financiari;</li> <li>d) instruirea teoretică a stagiarilor;</li> <li>e) efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar, respectiv a asigurării raportării privind durabilitatea;</li> </ul>	<p>Reformularea unor atributii si completarea acestora, dupa caz cu atributiile in domeniu asigurării raportării privind durabilitatea</p> 

f) adoptarea măsurilor și aplicarea sancțiunilor prevăzute de prezenta lege;

g) supravegherea și controlul modului în care CAFR își exercită atribuțiile delegate conform art. 52;

h) cooperarea cu alte autorități competente din România și din alte state membre, precum și cu alte organisme naționale și internaționale de profil implicate în procesul de elaborare și implementare a reglementărilor specifice domeniului auditului statutar;

i) transmiterea de informări și răspunsuri, la solicitările Comisiei Europene, în ceea ce privește profesia de audit statutar și supravegherea în interes public la nivel național a activității de audit statutar;

j) emiterea reglementărilor proprii în baza și în aplicarea prevederilor prezentei legi.

(2) ASPAAS îndeplinește și următoarele atribuții necesare exercitării competențelor sale:

a) implementarea strategiei cu privire la activitatea de supraveghere în interes public a activității de audit statutar;

b) adoptarea Codului etic emis de IFAC;

c) supravegherea traducerii și a revizuirii traducerii standardelor internaționale de audit și a Codului etic emis de IFAC;

f) determinarea investițiilor pentru a detecta, a corecta și a preveni abuzurile, asigurarea încrederei în activitatea auditului statutar, respectiv a asigurării raportării privind durabilitatea, adoptarea măsurilor și aplicarea sancțiunilor prevăzute de prezenta lege;

g) supravegherea și controlul modului în care CAFR își exercită atribuțiile delegate conform art. 52;

h) cooperarea cu alte autorități competente din România și din alte state membre, precum și cu alte organisme naționale și internaționale de profil implicate în procesul de elaborare și implementare a reglementărilor specifice domeniului auditului statutar, respectiv al asigurării raportării privind durabilitatea;

i) transmiterea de informări și răspunsuri, la solicitările Comisiei Europene, în ceea ce privește profesia de audit statutar și supravegherea în interes public la nivel național a activității de audit statutar și a asigurării raportării privind durabilitatea;

j) emiterea reglementărilor proprii în baza și în aplicarea prevederilor prezentei legi;

În adoptarea Codului etic emis de IFAC, a standardelor internaționale de audit (ISA) și a standardelor de asigurare;

în traducerea și revizuirea standardelor internaționale de audit, a standardelor de asigurare, precum și a Codului etic emis de IFAC sau supravegherea traducerii acestora.

(2) ASPAAS îndeplinește și următoarele atribuții specifice domeniului său de activitate, stabilite prin prezenta lege sau prin alte reglementări naționale și ale Uniunii Europene.

<p>d) orice alte atribuții specifice domeniului său de activitate, stabilite prin prezenta lege sau prin alte reglementări naționale și ale Uniunii Europene.</p>		
<p><b>ART. 76</b>  <b>Dreptul ASPAAS de a solicita informații</b>  (1) ASPAAS, în exercitarea dreptului său de a solicita informații de la auditorii financiari, firmele de audit sau CAFR, utilizează instrumente precum raportări, chestionare, interviuri sau alte modalități, în funcție de obiectivul avut în vedere.</p> <p>(2) ASPAAS are dreptul de a efectua verificări cu privire la informațiile primite de la auditorii financiari, firmele de audit sau CAFR pentru a constata dacă acestea corespund realității și legalității.</p> <p>(3) ASPAAS are dreptul de a solicita oricărei instituții și/sau autorități cu atribuții de reglementare/supraveghere a entităților de interes public informațiile pe care le consideră necesare pentru îndeplinirea atribuțiilor sale. Instituțiile în cauză trebuie să răspundă cu celeritate solicitărilor ASPAAS.</p>	<p><b>ART. 76</b>  <b>Dreptul ASPAAS de a solicita informații</b>  (1) ASPAAS are dreptul de a solicita entităților ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, informațiile pe care le consideră necesare pentru îndeplinirea atribuțiilor sale. În conformitate cu dispozițiile prezentei Legi și ale Regulamentului nr. 537/2014, entitățile în cauză au obligația să răspundă cu celeritate solicitărilor ASPAAS.</p> <p>(2) ASPAAS, în exercitarea dreptului său de a solicita informații de la auditorii financiari, firmele de audit, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, sau CAFR, utilizează instrumente precum raportări, chestionare, interviuri sau alte modalități, în funcție de obiectivul avut în vedere.</p> <p>(3) ASPAAS are dreptul de a efectua verificări cu privire la informațiile primite de la auditorii financiari, firmele de audit, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, sau CAFR, pentru a constata dacă acestea corespund realității și legalității.</p> <p>(4) ASPAAS are dreptul de a solicita oricărei instituții și/sau autorități cu atribuții de reglementare/supraveghere a entităților de interes public informațiile pe care le consideră necesare pentru îndeplinirea atribuțiilor sale. Instituțiile în cauză trebuie să răspundă cu celeritate solicitărilor ASPAAS.</p>	<p>Completarea atribuțiilor ASPAAS, având în vedere obligațiile entităților de furnizare informații stabilite prin Legea 162 (art. 65 alin (1) și (7) și prin Reg 537/2014 (cele de interes public)</p>



**ART. 77****Președintele ASPAAS**

(1) ASPAAS este condusă de un președinte cu rang de subsecretar de stat, numit prin decizie a prim-ministrului, la propunerea ministrului finanțelor publice.

(2) În exercitarea atribuțiilor, președintele ASPAAS emite ordine și decizii.

(3) Ordinele președintelui ASPAAS cu caracter normativ se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(4) Președintele ASPAAS are calitatea de ordonator terțiar de credite și poate delega această calitate către funcționari publici de conducere, în condițiile legii. Prin ordinul de delegare se precizează limitele și condițiile delegării.

(5) Președintele reprezintă ASPAAS în raporturile cu autoritățile administrației publice, cu alte persoane juridice, cu persoane fizice, precum și cu organisme din țară și din străinătate.

(6) Președintele ASPAAS poate delega, în condițiile legii, unele atribuții către funcționari publici de conducere din cadrul ASPAAS. Prin ordinul de delegare se precizează limitele și condițiile delegării.

(7) În cazul în care președintele ASPAAS, din motive întemeiate, nu își poate exercita atribuțiile, îl deleagă prin ordin pe unul dintre funcționarii publici de conducere să exercite aceste atribuții.

(8) Președintele ASPAAS răspunde în fața ministrului finanțelor publice pentru întreaga activitate a ASPAAS.

**ART. 78****Consiliul superior al ASPAAS**

(1) În exercitarea atribuțiilor prevăzute de lege, președintele ASPAAS este sprijinit de membrii Consiliului superior al ASPAAS.

(2) Membrii Consiliului superior reprezintă instituțiile care i-au desemnat și sunt consultați cu

**ART. 78**

privire la desfășurarea activității de supraveghere în interes public a activității de audit statutar, potrivit prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare a ASPAAS.

(3) Consiliul superior este format din 6 membri și are următoarea componență:

- a) un reprezentant al Ministerului Finanțelor Publice, care să nu fie salariat al ASPAAS;
- b) un reprezentant al Ministerului Justiției;
- c) un reprezentant al Băncii Naționale a României;
- d) un reprezentant al Autorității de Supraveghere Financiară;
- e) un reprezentant al Camerei de Comerț și Industrie a României;
- f) un reprezentant al Camerei Auditorilor Financiari din România.

(4) Consiliul superior alege un președinte dintre membrii săi. Durata mandatului președintelui Consiliului superior este de un an, cu drept de reînnoire a mandatului o singură dată.

(5) Membrii Consiliului superior trebuie să se afle în raporturi juridice cu instituția care i-a desemnat. Încetarea raporturilor juridice cu instituția pe care o reprezintă are ca efect încetarea mandatului persoanei respective în Consiliul superior.

(6) Președintele ASPAAS participă la ședințele Consiliului superior.

(7) Toți membrii Consiliului superior trebuie să fie nepracticieni în domeniul auditului financiar.

(8) Consiliul superior se întrunește trimestrial, precum și la convocarea președintelui ASPAAS.

(9) Ședințele Consiliului superior sunt statutare, cu condiția participării a cel puțin 3 membri ai acestuia.

(10) Membrii Consiliului superior primesc o indemnizație trimestrială de participare la ședințe. Nivelul indemnizației este de 25% din indemnizația

(3) Consiliul superior este format din 6 membri și are următoarea componență:

- a) un reprezentant al Ministerului Finanțelor;
- b) un reprezentant al Băncii Naționale a României;
- c) un reprezentant al Autorității de Supraveghere Financiară;
- d) un reprezentant al Ministerului Justiției;
- e) un reprezentant al Camerei Auditorilor Financiari din România.

(7) Toți membrii Consiliului superior trebuie să fie nepracticieni în domeniul auditului financiar și să asigure raportarea privind durabilitatea.

În activitatea curentă ASPAAS colaborează cu autoritățile de supraveghere, respectiv MF, BNR și ASF, precum și cu CAFR.

Completare cu asigurarea raportării privind durabilitatea



<p>președintelui ASPAAS din luna ultimei ședințe din trimestru.</p> <p>(11) Durata mandatului membrilor Consiliului superior este de 3 ani, cu drept de reînnoire a mandatului o singură dată, la propunerea instituției care i-a numit.</p> <p>(12) Președintele ASPAAS poate invita la ședințele Consiliului superior și alte persoane, în funcție de ordinea de zi a ședințelor.</p>		
<p><b>ART. 79</b>  <b>Atribuțiile și responsabilitatea membrilor Consiliului superior al ASPAAS</b></p> <p>(1) Membrii Consiliului superior, prin experiența specifică în domeniile de activitate pe care le reprezintă, asigură suportul tehnic și expertiza necesare președintelui pentru desfășurarea corespunzătoare a activității ASPAAS.</p> <p>(2) Consiliul superior are următoarele atribuții:</p> <p>a) propune planurile anuale de activitate și orientările strategice ale ASPAAS;</p> <p>b) propune măsuri de îmbunătățire a monitorizării și supravegherii în interes public, în scopul îmbunătățirii activității de audit;</p> <p>c) îndeplinește orice alte atribuții în domeniu, stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS.</p> <p>(3) Membrii Consiliului superior emit opinii și puncte de vedere, în condițiile prevăzute de Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS.</p>		
<p><b>ART. 80</b>  <b>Planul anual de activitate și raportul anual ale ASPAAS</b></p> <p>(1) Planul anual de activitate și raportul anual de activitate ale ASPAAS se supun aprobării ministrului finanțelor publice și se publică pe site-ul ASPAAS.</p>	<p>Alineutul (?) se abrogă.</p>	<p>La art.. 77 alin. (8) este prevăzută obligația președintelui ASPAAS de a răspunde în</p>

<p>(2) Neaprobarea raportului anual de activitate conduce la revocarea președintelui ASPAAS.</p>		<p>fața ministrului finanțelor pentru întreaga activitate a ASPAAS.</p>
<p><b>ART. 81</b> <b>Personalul ASPAAS</b> (1) Structura organizatorică și numărul de posturi ale ASPAAS se aprobă prin hotărâre a Guvernului*), în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi. (2) Numărul maxim de posturi prevăzut la alin. (1) este 25. (3) Salarizarea personalului ASPAAS se stabilește la nivelul de salarizare aferent funcțiilor din cadrul aparatului propriu al Ministerului Finanțelor Publice sau din instituțiile subordonate acestuia, în cazul în care nu există funcție similară.</p>	<p>Alineatul (2) se abrogă.</p> <p>(4) În subordinea președintelui se organizează un Cabinet care funcționează potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.</p>	<p>Necesarul de personal se stabilește, ca regulă, prin H.G. în funcție de structura și de atribuțiile autorității.</p> <p>Mai mult, prin Directiva CSRD au fost stabilite atribuții suplimentare în sarcina ASPAAS care nu pot fi îndeplinite cu un număr de posturi, așa cum au fost stabilite inițial prin OUG 90/2008 și preluate în Legea 162/2017</p> <p>Pentru buna funcționare a activității ASPAAS, ținând seama de diversitatea activităților specifice ce trebuie organizate și având în vedere că în cadrul ASPAAS nu există nici o structură distinctă de secretariat</p>
<p><b>ART. 82</b> <b>Conflictul de interese</b> Membrii Consiliului superior și ai Comisiei de disciplină, precum și personalul ASPAAS își desfășoară activitatea astfel încât să se evite conflictul de interese.</p>		
<p><b>ART. 83</b> <b>Comisia de disciplină a ASPAAS</b> (1) În cadrul ASPAAS se constituie și funcționează Comisia de disciplină. (2) Comisia de disciplină este formată din 4 membri cu pregătire juridică sau economică și are următoarea componență: a) un reprezentant al Ministerului Finanțelor Publice;</p>	<p><b>ART. 83</b> (2) Comisia de disciplină este formată din 5 membri cu experiență relevantă în domeniul juridic sau în domeniul auditului financiar și are următoarea componență: a) un reprezentant al Ministerului Finanțelor,</p>	<p>Modificările privind funcționarea Comisiei se impun, în special ca urmare a complexității și naturii activității de inspecții și investigații desfășurate de</p>

- b) un reprezentant al Băncii Naționale a României;
- c) un reprezentant al Autorității de Supraveghere Financiară;
- d) un reprezentant al ASPAAS.

(3) Comisia de disciplină alege un președinte dintre membrii săi.

(4) Punerea în practică a procedurii administrative referitoare la abaterile de la legislația auditului statutar se realizează prin Comisia de disciplină.

(5) Durata mandatului membrilor Comisiei de disciplină este de 3 ani, cu drept de reînnoire a mandatului o singură dată, la propunerea instituției care i-a numit.

(6) Organizarea și funcționarea Comisiei de disciplină sunt prevăzute de regulamentul acesteia.

(7) Comisia de disciplină se întrunește trimestrial, precum și la convocarea președintelui acesteia.

(8) Ședințele Comisiei de disciplină sunt statutare cu condiția participării a cel puțin 3 membri ai acesteia.

(9) Comisia de disciplină întocmește un raport prin care propune sancțiunile prevăzute la art. 40 alin. (4), respectiv la art. 43 alin. (2) sau un raport de clasare a sesizării, după caz.

(10) Comisia de disciplină este competentă cu privire la sesizările administrative referitoare la

- b) un reprezentant al Băncii Naționale a României;
- c) un reprezentant al Autorității de Supraveghere Financiară;
- d) un reprezentant al ASPAAS.

(2) Membrii Comisiei de disciplină sunt numiți la propunerea ASPAAS.

(6) Comisia de disciplină este competentă cu privire la sesizările administrative referitoare la abaterile de la legislația auditului statutar, punerea în practică a procedurii administrative sau de abateri, punerea în aplicare a deciziilor de sancționare și funcționarea a ASPAAS, (RO) și Regulamentul european al Clasă de eficiență, aprobat prin decizia prez. consiliului ANI/ASIS.

(7) Comisia de disciplină se întrunește și puțin săptămânal și ori de câte ori se impune, la convocarea președintelui acesteia.

(9) Comisia de disciplină întocmește un raport cu propunerea de soluționare a sesizării.

(10) Comisia de disciplină este competentă cu privire la sesizările administrative referitoare la auditorii financiari, firmele de audit și entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, membrii organelor administrative sau de conducere ale acestora.

ASPAAS, atât în domeniul auditului statutar, cât și al asigurării raportării privind durabilitatea, dar și a numărului mare de dosare înregistrate pe rolul Comisiei de disciplină

auditorii financiari și firmele de audit din România în oricare dintre următoarele situații:

a) dacă faptele au legătură cu efectuarea activității de audit statutar;

b) dacă sunt încălcate prevederile Codului etic menționat la art. 20 alin. (1), în efectuarea activității de audit statutar;

c) dacă faptele sunt săvârșite de către membrii Consiliului CAFR sau de alți membri aleși sau care ocupă o funcție în structurile de conducere ale CAFR, în legătură cu atribuțiile prevăzute de prezenta lege;

d) în orice alte situații prevăzute de lege.

(11) În baza raportului prevăzut la alin. (9), președintele ASPAAS emite ordin de soluționare a sesizărilor, care se comunică părților.

(12) Membrii Comisiei de disciplină primesc o indemnizație trimestrială de participare la ședințe. Nivelul indemnizației este de 25% din indemnizația președintelui ASPAAS din luna ultimei ședințe din trimestru.

precum și pentru membrii Consiliului CAFR, în oricare dintre următoarele situații:

a) dacă faptele au legătură cu efectuarea activității de audit statutar și asigurarea raportării durabilității;

b) dacă sunt încălcate prevederile Codului etic menționat la art. 20 alin. (1);

c) dacă faptele sunt săvârșite de către membrii Consiliului CAFR sau de alți membri aleși sau care ocupă o funcție în structurile de conducere ale CAFR, în legătură cu atribuțiile prevăzute de prezenta lege;

d) în orice alte situații prevăzute de lege.

(12) Membrii Comisiei de disciplină primesc o indemnizație de participare la ședințe, care se acordă lunar în lunile în care se întrunește comisia. Nivelul indemnizației este de maxim 25% din indemnizația președintelui ASPAAS din luna ultimei ședințe.

(13) Quantumul indemnizației este același indiferent de numărul de ședințe care au loc în cadrul aceleiași luni.

(14) Quantumul indemnizației și modalitatea de acordare se stabilesc prin Ordin al președintelui ASPAAS.

#### **ART. 84**

##### **Procedura disciplinară**

(1) ASPAAS poate fi sesizată în scris și motivat de orice persoană interesată, în legătură cu abaterile administrative săvârșite de auditorii financiari și firmele de audit din România în situațiile prevăzute la art. 83 alin. (10). De

#### **ART. 84**



asemenea, ASPAAS se poate autosesiza în legătură cu astfel de abateri.

(2) Derularea procedurii disciplinare, precum și orice alte aspecte legate de soluționarea cauzei disciplinare se reglementează prin Regulamentul Comisiei de disciplină.

(3) ASPAAS solicită informații CAFR sau oricărui altui organism profesional la care auditorul financiar sau firma de audit împotriva căruia/căreia este formulată sesizarea este membru, ori de câte ori este necesar.

(4) În cazul abaterilor administrative săvârșite de persoanele enumerate la art. 83 alin. (10) lit. c), calitatea de membru al Consiliului CAFR sau de alți membri aleși sau care ocupă o funcție în structurile de conducere ale CAFR trebuie să fie deținută ori la momentul săvârșirii faptei, ori la momentul sesizării abaterii. Pierderea calității de membru după săvârșirea faptei sau după sesizarea abaterii nu atrage schimbarea competenței de soluționare a sesizării.

(5) În cazul dobândirii calității de membru al Consiliului CAFR sau de alți membri aleși sau care ocupă o funcție în structurile de conducere ale CAFR după sesizarea abaterii, competența de soluționare a sesizării este a ASPAAS. Pierderea calității înainte de soluționarea sesizării de către ASPAAS nu atrage schimbarea competenței stabilite conform prezentului alineat.

(6) Sesizarea disciplinară se soluționează în termen de un an de la data înregistrării sesizării, dar nu mai târziu de 3 ani de la data săvârșirii abaterii administrative.

(7) Ordinele de soluționare a sesizărilor disciplinare ale președintelui ASPAAS se pot contesta la

(6) Sesizarea administrativă se soluționează în termen de un an de la data înregistrării sesizării, dar nu mai târziu de 5 ani de la data săvârșirii abaterii administrative. În situația în care aspectele sesizate necesită o analiză mai amănunțită sau în alte situații temeinic justificate, termenul de 1 an poate fi prelungit cu cel mult 9 luni.

Se impune prelungirea termenului de soluționare a dosarelor, de la 3 la 5 ani, în vederea evitării prescrierii, având în vedere durata, complexitatea și numărul mare de sesizări înregistrate la ASPAAS.

instanța de contencios administrativ competentă, fără a fi necesară formularea unei plângeri prealabile, în termen de 30 de zile de la data comunicării.

(8) Contestația formulată potrivit alin. (7) și comunicată potrivit prevederilor art. 201 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările ulterioare, suspendă executarea sancțiunii administrative.

#### **ART. 85**

##### **Finanțarea ASPAAS**

(1) Finanțarea ASPAAS se asigură din venituri proprii și, în completare, subvenții de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Finanțelor Publice.

#M1

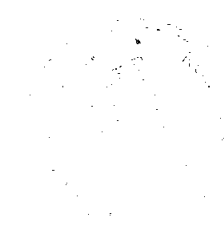
(2) Veniturile proprii ale ASPAAS reprezintă contribuții ale CAFR. Contribuția CAFR reprezintă 30% din cheltuielile curente și de capital ale ASPAAS realizate în ultimul exercițiu bugetar cunoscut la data elaborării proiectului legii bugetare anuale.

(3) Plata contribuției prevăzute la alin. (2) se efectuează în două tranșe semestriale, în baza înștiințării de plată emise de ASPAAS, întocmită în baza bugetului aprobat. Înștiințarea de plată se supune dispozițiilor Legii nr. 207/2015 privind

#### **ART. 85**

(2) Veniturile proprii ale ASPAAS se constituie din:

- a) contribuția CAFR care reprezintă 30% din cheltuielile curente și de capital ale ASPAAS realizate în ultimul exercițiu bugetar cunoscut la data elaborării proiectului legii bugetare anuale;
- b) cotizații anuale de la stagiații în activitatea de audit financiar;
- c) taxă pentru înscrierea ca stagiar în activitatea de audit financiar;
- d) taxă pentru înscrierea la examenul de competență profesională;
- e) taxă pentru înregistrarea auditorilor și entităților de audit din țări terțe în aplicarea prevederilor art. 67 și art. 68;
- f) taxă pentru înregistrarea, în Registrul public electronic, a auditorilor financiari și firmelor de audit autorizați/te în România și în alt stat membru;
- g) penalități administrative aplicate în conformitate cu art. 40 alin. (4) lit. b), c) și f), alin. (7) lit. a) și b) și art. 43 alin. (2) lit. b) din prezenta lege.





<p>Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>(4) Procedura de administrare a contribuției CAFR și termenele de plată se stabilesc prin ordin al președintelui ASPAAS.</p>	<p>(5) Taxele și contribuțiile menționate la alin. (2) lit. (b) - (f) se colectează în condițiile și termenelor specificate în Codul de Procedură Fiscală în aplicarea prevederilor art. 2, art. 11, art. 15, art. 14 - 16, art. 17 și art. 18.</p> <p>(6) Nivelul taxelor și contribuțiilor menționate la alin. (2), termenele de plată și orice alte condiții referitoare la plata acestora, se stabilesc prin ordin al președintelui ASPAAS, care se publică în Monitorul Oficial, Partea I.</p> <p>(7) Ordinul președintelui ASPAAS prevăzut la alin. (6) are caracter executiv și se aplică dispozițiilor Legii nr. 247/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.</p>	
<p><b>TITLUL III</b>  <b>Modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar</b></p>		
<p><b>ART. 86</b>  <b>Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 598 din 22 august 2003, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:</b></p>		
<p><b>ART. 3</b>  (1) Auditorul financiar este persoana fizică ce dobândește această calitate în condițiile legii.  (2) Firma de audit este persoana juridică ce se autorizează în condițiile legii.</p>	<p><b>ART. 3</b></p>	

<p>(3) Auditul financiar se efectuează de către auditorii financiari sau de firmele de audit care sunt autorizati/autorizate în condițiile legii și care sunt membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, denumită în continuare Camera, și constă, în principal, din următoarele activități:</p> <p>a) auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în condițiile legii;</p> <p>b) auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în măsura în care acesta nu constituie un audit statutar, conform legii;</p> <p>c) misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare;</p> <p>d) misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu și cu alte reglementări adoptate de Cameră;</p> <p>e) audit intern, altul decât auditul public intern.</p>	<p>f) asigurarea, în condițiile legii, a raportării privind durabilitatea, respectiv a raportării consolidate privind durabilitatea.</p>	<p>Completare necesară în vederea alinierii la prevederile proiectului de modificare a Legii 162/2017.</p>
<p><b>ART. 5</b></p> <p>1) Se înființează Camera Auditorilor Financiari din România, persoană juridică autonomă, potrivit legii, care funcționează ca organizație profesională de utilitate publică fără scop patrimonial.</p> <p>(2) Camera este autoritatea competentă care reglementează și monitorizează desfășurarea activităților de audit financiar în România, altele decât auditul statutar.</p> <p>(3) Camera are, în principal, următoarele atribuții:</p>	<p><b>ART. 5</b></p> <p>„(2) Camera este autoritatea competentă care reglementează și monitorizează desfășurarea activităților de audit financiar în România, altele decât auditul statutar și asigurarea raportării privind durabilitatea.”</p>	<p>Completare necesară în vederea alinierii la prevederile proiectului de modificare a Legii 162/2017.</p>

a) reglementarea și monitorizarea activităților desfășurate de către membrii săi, prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) - e);

b) atribuțiile delegate de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, denumită în continuare ASPAAS, sub supravegherea și controlul acesteia;

c) reprezentarea intereselor membrilor săi.

(4) Camera elaborează:

a) Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei, care se aprobă prin hotărâre a Conferinței membrilor Camerei, cu avizul prealabil al ASPAAS;

b) normele de audit intern, altele decât cele de audit public intern;

c) reglementările necesare efectuării activităților prevăzute la alin. (6);

d) alte reglementări necesare ducerii la îndeplinire a atribuțiilor Camerei.

(5) Reglementările prevăzute la alin. (4) lit. b) - d) se aprobă prin hotărâri ale Consiliului Camerei.

(6) Camera, în exercitarea atribuțiilor sale, desfășoară următoarele activități:

a) organizează și urmărește programul de formare continuă a membrilor săi, pentru activitățile prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) - e);

b) controlează calitatea activității membrilor săi, pentru activitățile prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) - e);

c) înaintează propuneri privind actualizarea legislației prin ASPAAS și Ministerul Finanțelor Publice, precum și a normelor de audit financiar și audit intern, în concordanță cu prevederile legii și cu reglementările instituțiilor profesionale europene și internaționale în domeniu;

d) poate radia sau retrage, la cerere, autorizarea de auditor financiar sau firmă de audit, după caz, în condițiile legii;

d) poate retrage calitatea de membru al Camerei, la solicitarea auditorului financiar sau a firmei de audit, după caz, în condițiile legii.

e) poate aplica sancțiunile administrative prevăzute la art. 32<sup>1</sup> alin. (4);

f) poate propune sancționarea administrativă de retragere a autorizării unui auditor financiar sau firme de audit, după caz, în condițiile legii;

g) asigură reprezentarea profesiei de auditor financiar din România la nivel internațional;

h) adoptă Codul etic și standardele internaționale de audit, revizuire, alte misiuni de asigurare și servicii conexe, pentru alte misiuni decât cele de audit statutar;

i) emite, cu aprobarea ASPAAS, ghiduri și îndrumări în domeniul auditului statutar cu privire la standardele internaționale de audit și în aplicarea Codului etic adoptat de ASPAAS;

j) orice alte activități necesare pentru punerea în aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(7) Camera desfășoară și activități delegate de ASPAAS care privesc auditorii statutari, în condițiile legii.

