

PARLAMENTUL ROMÂNIEI

CAMERA DEPUTAȚILOR

SENATUL

LEGE

**pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.
75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată,
cu modificările ulterioare**

În temeiul dispozițiilor art. 82 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 481/30 iunie 2008, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

Art. I. - 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 ulterioare, **se modifică și se completează după cum urmează:**

- 1. La articolul 1, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (2), cu următorul cuprins:**

„(2) Exercițarea activității de audit statutar în condițiile prevăzute de lege se efectuează sub supravegherea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008.”

2. Articolul 2 va avea următorul cuprins:

„Art. 2. - Auditul financiar reprezintă activitatea efectuată de auditorii financiari, în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare sau ale unor componente ale acestora, exercitarea altor misiuni de asigurare și servicii profesionale în conformitate cu standardele internaționale și alte reglementări adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, denumită în continuare Camera.”

3. Articolul 3 va avea următorul cuprins:

„ Art. 3. - (1) Auditorul financiar este persoana fizică sau firma de audit ce dobândește această calitate în condițiile prezentei ordonanțe de urgență.

(2) Auditorii statutari, persoane fizice sau firme de audit, sunt auditorii financiari, autorizați să desfășoare activități de audit statutar în condițiile stabilite de autoritatea competentă, respectiv Camera, în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe de urgență și ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008.

(3) Auditorii financiari, persoane fizice sau firme de audit, care au dobândit această calitate și sunt membri ai Camerei, în exercitarea independentă a profesiei desfășoară, în principal, următoarele activități:

a) auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate;

b) auditul financiar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate ale entităților care nu au obligația, potrivit legii, de a fi auditate;

c) misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale consolidate, a situațiilor financiare, precum și a situațiilor financiare interimare;

d) misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale în conformitate cu standardele internaționale și alte reglementări adoptate de Cameră;

e) audit intern.

Auditorii financiari pot desfășura și alte activități, precum:

a) consultanță financiar-contabilă;

b) management financiar-contabil;

c) pregătire profesională de specialitate în domeniu;

Proiect

d) expertiză contabilă, evaluare, reorganizare judiciară și lichidare, consultanță fiscală și audit public intern, cu respectarea reglementărilor specifice fiecăreia dintre activitățile respective și a principiului independenței, după caz.”

4. Articolul 5 va avea următorul cuprins:

„Art. 5. - (1) Se înființează Camera Auditorilor Financiari din România, persoană juridică autonomă, potrivit legii, care funcționează ca organizație profesională de utilitate publică fără scop patrimonial.

(2) Camera este autoritatea competentă care organizează, coordonează și autorizează desfășurarea activității de audit financiar în România.

(3) Camera are următoarele atribuții:

a) elaborează următoarele reglementări:

a1) Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei, precum și modificările și completările ulterioare ale acestuia, după avizarea de către Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, se supune spre aprobare Guvernului.

Regulamentul va cuprinde prevederi referitoare la:

- organele de conducere ale Camerei și modul de alegere a acestora;

- atribuțiile și răspunderile Camerei;

- regulile și condiții de atribuire și retragere a calității de auditor financiar în condițiile legii;

- cerințele privind asigurarea pentru riscul profesional în exercitarea activității de audit financiar;

- reguli privind investigarea abaterilor disciplinare, dispunerea sancțiunilor disciplinare și procedura de disciplină în condițiile legii;

- alte norme necesare ducerii la îndeplinire a atribuțiilor Camerei.

a2) Codul etic;

a3) Standardele de audit;

a4) Programa analitică pentru examenul de aptitudini profesionale;

a5) Normele privind procedurile de control al calității auditului financiar;

a6) Regulile privind pregătirea continuă a auditorilor financiari;

a7) Normele privind procedurile minimale de audit;

a8) Norme privind documentarea în audit;

Proiect

a9) Norme privind sistemul de asigurare a calității;

a10) Norme privind raportarea auditului.

Reglementările prevăzute la lit. a1) - a10) se aprobă prin hotărâri ale Consiliului Camerei.

b) atribuie calitatea de auditor financiar și emite autorizații pentru exercitarea acestei profesii în condițiile stabilite de Regulamentul de organizare și funcționare;

c) organizează și urmărește programul de pregătire continuă a auditorilor financiari;

d) controlează calitatea activității de audit financiar;

e) promovează actualizarea legislației prin instituțiile abilitate, precum și a normelor de audit financiar și audit intern, în concordanță cu prevederile legii și reglementările instituțiilor profesionale europene și internaționale în domeniu;

f) adoptă normele interne privind activitatea Camerei;

g) reține dreptul de exercitare a profesiei de auditor financiar în condițiile prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei;

h) asigură reprezentarea internațională a profesiei de auditor financiar din România;

i) adoptă alte norme privind auditul statutar în condițiile legii;

j) adoptă reguli, norme, instrucțiuni în aplicarea prezentei ordonanțe de urgență, a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008 și a Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei, prin care să se asigure respectarea dispozițiilor legii.

(4) Camera implementează politici, reglementări, reguli, proceduri și activități în scopul protejării interesului public în conformitate cu cerințele Comisiei Europene la solicitarea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.”

5. Articolul 8 va avea următorul cuprins:

„Art. 8. - (1) Camera are ca membri auditori financiari persoane fizice și firme de audit care, din punct de vedere al dreptului de exercitare a profesiei, pot fi activi sau nonactivi.

(2) Sunt auditori financiari nonactivi membrii care sunt incompatibili pentru exercitarea activității de audit financiar. Situațiile de incompatibilitate se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei în condițiile legii.

(3) Auditorii financiari, membri ai Camerei, se înscriu în Registrul public pe cele două categorii, activi sau nonactivi, în baza declarației date pe propria răspundere. ”

6. Articolul 10 va avea următorul cuprins:

„Art. 10. - (1) Camera stabilește normele pentru desfășurarea stagiului de pregătire practică a stagiariilor în activitatea de audit statutar, în temeiul dispozițiilor art. 9 alin. (7) - (9) și art.10 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008.

Sunt stagiarilor în activitatea de audit statutar persoanele fizice care îndeplinesc condițiile stabilite prin art. 10 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008.

(2) Camera poate prevedea prin norme că o persoană care are o diplomă universitară la nivel de master sau o calificare echivalentă în unul ori mai multe dintre domeniile stabilite de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, poate beneficia de o reducere a vechimii în activitatea financiar-contabilă cu durata programului de master recunoscut de Cameră.

(3) Camera poate prevedea prin norme că o persoană care a promovat un examen universitar sau de nivel echivalent ori care posedă o diplomă universitară sau o calificare echivalentă în unul ori mai multe dintre domeniile la care se face referire la art. 8 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008 poate fi exceptată să mai susțină testul de cunoștințe în domeniul financiar-contabil, în vederea accesului la stagiul, pentru domeniile acoperite de acea examinare sau de acea diplomă.

(4) Camera poate prevedea prin norme că o persoană care a promovat un examen universitar sau de nivel echivalent ori care posedă o diplomă universitară la nivel de master sau o calificare echivalentă în unul ori mai multe dintre domeniile la care se face referire la art. 8 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, poate fi exceptată de la

Proiect

testul de cunoștințe teoretice inclus în examenul de competență profesională, pentru domeniile acoperite de acel examen sau de acea diplomă.

(5) Excepțiile prevăzute la alin. (2) - (4) se pot acorda numai în baza unui protocol încheiat între Cameră și instituțiile care au eliberat/recunoscut diplomele/calificările respective.

(6) Camera, cu aprobarea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, stabilește condițiile în care pot fi acordate derogări cu privire la testul de cunoștințe teoretice inclus în examinări. Camera stabilește prin norme proprii, avizate de Consiliul pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, criteriile care stau la baza încheierii protocoalelor privind acordarea de excepții.

(7) Pentru a asigura capacitatea de a aplica în practică cunoștințele teoretice a căror testare este inclusă în examen, persoana fizică va efectua un stagiu de pregătire practică de cel puțin 3 ani, care va cuprinde, printre altele, auditarea situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate sau a unor situații financiare similare.”

7. Titlul capitolului III va avea următorul cuprins:

„Atribuirea calității de auditor financiar, educație continuă și recunoaștere reciprocă”

8. Articolul 11 va avea următorul cuprins:

„Art. 11. - Condițiile și criteriile pe care trebuie să le îndeplinească candidații pentru atribuirea calității de auditor statutar, potrivit prevederilor din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, se vor stabili prin regulament emis de Cameră.”

9. Articolul 12 va avea următorul cuprins:

„Art. 12. - (1) Camera stabilește proceduri pentru aprobarea auditorilor financiari care au fost autorizați în alt stat membru al Uniunii Europene.

(2) Testul de aptitudini se susține în limba română și include cunoștințe din legislația românească, în măsura în care sunt relevante pentru auditul financiar.

(3) Responsabilitatea finală pentru aprobarea auditorilor financiari și a firmelor de audit din alte state membre revine Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.”

10. După articolul 12 se introduce un nou articol, articolul 12¹, cu următorul cuprins:

„Art. 12¹. - (1) Sub rezerva reciprocității, Camera poate aproba un auditor dintr-o terță țară ca auditor financiar, în cazul în care persoana respectivă a furnizat dovada că respectă cerințe de autorizare echivalente cu cele prevăzute la art. 4 și 11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008.

(2) Camera aplică cerințele prevăzute la art. 12 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, înainte de aprobarea unui auditor dintr-o terță țară care îndeplinește cerințele prevăzute la alin. (1).

(3) Camera va emite norme cu privire la înregistrarea și supravegherea auditorilor financiari, autorităților și a entităților de audit din terțe țări, cu avizul Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.”

11. Articolul 13 va avea următorul cuprins:

„Art. 13 - (1) Calitatea de auditor financiar se atribuie pe bază de examen de competență profesională, prin care trebuie să se certifice un nivel corespunzător de cunoștințe teoretice, precum și aptitudinea de a le aplica.

(2) Examenele pentru atribuirea calității de auditor financiar se organizează de Cameră, conform prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei. Nu se pot opera excepții de la examenul de competență profesională.”

12. După articolul 13 se introduce un nou articol, articolul 13¹, cu următorul cuprins:

„Art. 13¹. - (1) Camera trebuie să se asigure că auditorii financiari participă la programe adecvate de formare profesională continuă pentru a-și menține cunoștințele teoretice, competențele și valorile profesionale la un nivel suficient de înalt. Camera, cu avizul Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar emite norme cuprinzând obligațiile ce revin auditorilor financiari cu privire la formarea profesională continuă a acestora.

(2) Nerespectarea cerințelor privind formarea profesională continuă, prevăzute în normele emise de Cameră, se sancționează în mod corespunzător, astfel cum se prevede în reglementările specifice emise de aceasta.

(3) Camera implementează standardele de etică profesională, controlul intern de calitate al activității auditorilor financiari și al firmelor de audit, a căror adoptare este supusă avizării Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.”

13. După articolul 13¹ se introduce un nou articol, articolul 13², cu următorul cuprins:

„Art. 13². - (1) Sub supravegherea publică a Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, Camera este autoritatea competentă pentru efectuarea de revizuri pentru asigurarea calității serviciilor prestate de auditorii financiari.

(2) Camera este abilitată prin structurile de specialitate să emită norme și proceduri de inspecție a calității activității de audit financiar, precum și alte misiuni de asigurare și misiuni conexe, desfășurate de membrii săi.”

14. Articolul 17 va avea următorul cuprins:

„Art. 17. - În cazul în care Camera ia cunoștință de situația în care un auditor financiar, în timpul exercitării activității de audit statutar nu a îndeplinit cerințele profesionale conform normelor legale de audit, aceasta va sesiza Consiliul pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.”

15. Articolul 19 va avea următorul cuprins:

„Art. 19. - Persoanele cărora li s-a atribuit calitatea de membru persoană activă a Camerei nu pot angaja sau desfășura activități care prejudiciază ori care pot prejudicia integritatea, obiectivitatea, independența sau reputația profesională astfel cum acestea sunt definite în Codul privind conduita etică și profesională în domeniul auditului financiar, respectiv Codul etic emis de IFAC și adoptat de Cameră.”

16. După articolul 19 se introduce un nou articol, articolul 19¹, cu următorul cuprins:

„Art. 19¹. - Camera va defini prin regulament, aprobat de Consiliul pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar situațiile care ar putea pune în pericol independența și obiectivitatea auditorilor financiari sau ale firmelor de audit. ”

17. Articolul 23 va avea următorul cuprins:

„Art. 23. - Responsabilii pentru organizarea activității de audit intern, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea rapoartelor de audit intern trebuie să aibă calitatea de auditor financiar și/sau de auditor intern certificat de către organismul internațional, în domeniul auditului intern respectiv Institutul auditorilor interni (IIA), în condițiile legii.”

18. Titlul capitolului VII va avea următorul cuprins:

„Supravegherea publică”

19. Articolul 26 va avea următorul cuprins:

„Art. 26. - Activitatea Camerei se desfășoară sub supravegherea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, potrivit legii.”

20. Articolele 27 și 28 se abrogă.

21. Articolul 29 va avea următorul cuprins:

„ Art. 29. - (1) La entitățile economice care aplică reglementările contabile conforme cu directivele europene, auditul financiar se efectuează potrivit prezentei ordonanțe de urgență și a legislației în vigoare.

(2) Entitățile economice care nu au obligația, potrivit legii, să aplice reglementările contabile conforme cu directivele europene pot opta pentru auditarea situațiilor financiare în condițiile prezentei ordonanțe de urgență.”

22. Articolul 30 va avea următorul cuprins:

„ Art. 30. - Ministerul Finanțelor Publice va elabora, cu consultarea prealabilă a Camerei, și va promova spre adoptare proiecte de acte normative pentru completarea și/sau modificarea prezentei ordonanțe de urgență, în funcție de prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008 și prevederile Directivei 2006/43/CE din 17 mai 2006 a Parlamentului Europei.”

23. Titlul capitolului VIII va avea următorul cuprins:

„ Registrul public”

24. Articolul 31 va avea următorul cuprins:

„Art. 31. - (1) Auditorii financiari activi și nonactivi, persoane fizice și firme de audit, vor fi înscrși în Registrul public.

(2) Registrul public se publică anual în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Proiect

(3) Modificările intervenite în Registrul public se publică trimestrial în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(4) Camera este autoritatea competentă responsabilă cu întocmirea, actualizarea și publicarea Registrului public, sub monitorizarea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.

(5) Informațiile referitoare la auditorii financiari și firmele de audit se păstrează și într-un registru în format electronic, care este accesibil publicului pe site-ul Camerei. În acest sens, Camera va elabora norme privind înregistrarea auditorilor statutarî în registrul electronic, conform capitolului III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008.

(6) Orice modificare intervenită în Registrul public va fi operată în Registrul public electronic în 10 zile lucrătoare de la data comunicării acesteia către Cameră.

(7) Prin regulamentul intern emis de Cameră, cu avizul Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar se stabilesc condițiile în care se aplică prevederile art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008.”

25. Titlul capitolul IX va avea următorul cuprins:

„ Investigații și sancțiuni”

26. Articolul 32 va avea următorul cuprins:

„Art. 32. - Încălcarea prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, a Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei și a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008 precum și a tuturor reglementărilor Camerei atrage, după caz, răspunderea administrativă, disciplinară, civilă sau penală.”

27. După articolul 32 se introduce un nou articol, articolul 32¹, cu următorul cuprins:

„Art. 32¹. - Abaterile pentru care se aplică contravenții și sancțiuni, procedura de constatare, sancționare și aplicare a contravențiilor, precum și răspunderea auditorului financiar și a firmei de audit se stabilesc prin regulamentul Camerei, cu avizul Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.”

Proiect

28. Articolul 33 se abrogă.

29. Capitolul X „Dispoziții tranzitorii” se abrogă.

Art. II. 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 ulterioare, precum și cu modificările și completările aduse prin prezenta lege, se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, dându-se articolelor o nouă numerotare.