

- PROIECT -

**LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE  
ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE  
ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE**

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

**TITLUL I**

**AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR  
FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE**

**Capitolul I**

**Obiect și definiții**

**Art. 1 Obiect**

**(1)** Prezentul titlu reglementează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, întocmite potrivit legii contabilității și reglementărilor contabile aplicabile.

**(2)** Art. 35 alin. (1), alin. (4), alin. (6), alin. (7) și alin. (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, denumit în continuare Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

**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, conform hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, iar situațiile financiare auditate sunt publicate,

împreună cu raportul de audit statutar, conform hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea legislației naționale;

**2.** „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;

**3.** „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 Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar să efectueze audit financiar;

**4.** „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 (UE/SEE) și care efectuează auditul situațiilor financiare anuale sau consolidate ale unei societăți înregistrate într-o țară terță;

**5.** „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 art. 66 sau în alt stat membru al UE/SEE și care efectuează auditul situațiilor financiare anuale sau consolidate ale unei societăți înregistrate într-o țară terță;

**6.** „auditor al grupului” înseamnă auditorul(ii) financiar(i) sau firma(ele) de audit care efectuează auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate;

**7.** „rețea” înseamnă o structură complexă:

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

**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;

**8.** „entitate afiliată la o firmă de audit” înseamnă orice entitate, indiferent de forma sa juridică, aflată în conexiune cu firma de audit prin intermediul acționariatului, controlului sau conducerii comune;

**9.** „raport de audit” înseamnă raportul menționat la art. 34;

**10.** „autoritate competentă” înseamnă Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (denumită în continuare ASPAAS), în calitate de autoritate de reglementare în domeniul auditului statutar și de supraveghere a auditorilor financiari și a firmelor de audit;

**11.** prin referință la „autoritate competentă” din orice articol se înțelege o trimitere la

ASPAAS, în sensul pct. 10, sau la orice alt autoritate competent dintr-un alt stat membru responsabil pentru funcțiile, sarcinile sau atribuțiile prevăzute la articolul respectiv, după caz;

**12.** „standarde internaționale de contabilitate” înseamnă Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS), Standardele Internaționale de Raportare Financiar (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);

**13.** „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 plat și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acord credite legate de serviciile de plat și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plat, respectiv emitere de monedă electronică și prestare de servicii de plat; 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;

**14.** „cooperativă” înseamnă o societate cooperativă europeană, astfel cum este definită la art. 1 din Regulamentul (CE) nr. 1435/2003 al Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societății cooperative europene (SCE) 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 la art. 1 pct. 1 din Directiva 2000/12/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 20 martie 2000 privind inițierea și exercitarea activității instituțiilor de credit, 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;

**15.** „nepRACTICIAN” înseamnă orice persoană fizică care, pe durata implicării sale în guvernarea sistemului de supraveghere publică și în perioada de 3 ani imediat precedent 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 angajat de o firmă de audit sau asociat într-un alt mod cu aceasta;

**16.** „partener(i) cheie de audit” înseamnă :

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

**b)** în cazul auditului unui grup, cel puțin auditorul(ii) financiar(i) care este/sunt desemnat(ți) de o firmă de audit ca fiind responsabilul(ii) principal(i) pentru efectuarea auditului statutar la nivelul grupului și auditorul(ii) financiar(i) care este/sunt desemnat(ți) ca fiind responsabilul(ii) principal(i) la nivelul filialelor sau altor structuri secundare semnificative; sau

**c)** auditorul(ii) financiar(i) care semnează raportul de audit;

**17.** „entități mici” înseamnă entitățile definite conform reglementărilor naționale, inclusiv cele care transpun art. 1 alin. (1) și 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;

**18.** „stat membru de origine” înseamnă statul membru în care auditorul financiar sau firma de audit este autorizat(ă) în conformitate cu art. 3 alin. (1);

**19.** „stat membru gazd ” înseamnă un stat membru în care un auditor financiar autorizat în statul său membru de origine următoarele să fie autorizat și în conformitate cu art. 13 sau un stat membru în care o firmă de audit autorizat de către statul său membru de origine solicitat să fie înregistrat sau este înregistrat în conformitate cu art. 4;

**20.** „stat membru” înseamnă un stat membru al UE/SEE;

**21.** „țară terță ” înseamnă un stat care nu are calitatea de membru al UE/SEE;

**22.** „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;

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

**24.** „membru neexecutiv” reprezintă un membru al consiliului de administrație sau de

supraveghere al unei entit i, sau al unui comitet constituit de un astfel de consiliu, i care nu exercit o func ie de conducere executiv în cadrul entit ii respective;

**25.** „penalitatea disciplinar ” este o sanc iune pecuniar i const în obligarea la plata unei sume de bani a unui auditor financiar sau a unei firme de audit care a s vâr it o abatere disciplinar privind înc lcarea legisla iei auditului statutar;

**26.** „penalitatea administrativ-disciplinar ” este o sanç iune pecuniar i const în obligarea membrilor Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România care au s vâr it o abatere administrativ în exercitarea atribu iilor care le revin, la plata unei sume de bani;

**27.** ”COESA” înseamn Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (Committee of European Auditing Oversight Bodies).

## **Capitolul II**

### **Autorizare, formare continu i recunoa tere reciproc**

#### **Art. 3 Autorizare**

**(1)** Auditul statutar se efectueaz de c tre auditorii financiari sau de firmele de audit care sunt autorizate în România în condi iile prezentei legi, care se înscriu ca membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), în condi iile legii, i care se înregistreaz în Registrul public prev zut la art. 14, în condi iile stabilite prin prezenta lege i prin reglement rile ASPAAS.

**(2)** Autoritatea competent responsabil pentru autorizarea auditorilor financiari i a firmelor de audit este ASPAAS.

**(3)** ASPAAS autorizeaz ca auditori financiari doar persoanele fizice care îndeplinesc condi iile prev zute la art. 5 i art. 7 - 11.

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

**(5)** ASPAAS autorizeaz ca firme de audit doar entit ile care îndeplinesc cumulativ urm toarele condi ii:

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

**b)** majoritatea drepturilor de vot în firma de audit trebuie s fie de inut de firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru sau de auditori financiari autorizati în România;

**c)** majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere a firmei de audit, dar nu mai mult de 75%, trebuie s fie reprezentat 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, cel puțin 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, dar nu mai târziu de 5 ani de la aprobarea cererii de retragere, în condițiile stabilite de ASPAAS.

**(7)** ASPAAS elaborează regulamente 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 care dorește să efectueze audit statutar în România se înregistrează în Registrul public al auditorilor financiari și firmelor de audit, în conformitate cu art. 14 și art. 16.

**(3)** ASPAAS înregistrează firma de audit dacă aceasta face dovada că este înregistrat 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 și să fie însoțit de traducerea autorizată în limba română a acestuia. ASPAAS informează autoritatea competentă din statul membru de origine cu privire la înregistrarea firmei de audit în România.

**(4)** În vederea înregistrării firmelor de audit din alte state membre, ASPAAS poate solicita autorităților competente din statul membru de origine și alte informații necesare.

#### **Art. 5 Buna reputație**

**(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, astfel cum se prevede la art. 20 alin. (1). Criteriile privind buna reputație se

stabilesc de ASPAAS.

## **Art. 6 Retragera autorizării**

**(1)** ASPAAS retrage autorizarea unui auditor financiar sau a unei firme de audit în condițiile prevăzute de prezenta lege și de Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS.

**(2)** Compromiterea bunei reputații a auditorului financiar sau a firmei de audit constituie abatere disciplinară și poate fi sancționată, în funcție de gravitate, inclusiv cu retragerea autorizării.

**(3)** Gravitatea faptei se apreciază de către ASPAAS, potrivit normelor emise de aceasta.

**(4)** Autorizarea unei firme de audit se retrage în cazul în care oricare din condițiile impuse la art. 3 alin. (5) lit. b) și lit. c) nu mai este îndeplinită și trece un termen mai mare de 3 luni de la momentul în care oricare din condițiile respective a încetat să mai fie îndeplinită.

**(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).

## **Art. 7 Cerințele educaționale**

**(1)** În vederea autorizării, pe lângă condiția de bună reputație prevăzută la art. 5, auditorii financiari trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele cerințe:

**a)** sunt licențiați ai unei instituții de învățământ superior;

**b)** au urmat un curs de instruire teoretică 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. Atunci când 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 Comitetul organismelor europene de supraveghere a auditului, denumit în continuare 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.

### **Art. 8 Examenul de competență profesională**

(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.

(3) ASPAAS reglementează condițiile pentru înscrierea la examenul de competență profesională, precum și modul de organizare și desfășurare a acestuia. Condițiile vor include și experiența în activitatea financiar-contabilă sau audit financiar, de minim 3 ani, în calitate de salariat sau sub o altă formă legală de colaborare.

### **Art. 9 Testul de cunoștințe teoretice**

(1) Testul privind cunoștințele teoretice inclus în examenul de competență profesională acoperă, în special, următoarele domenii:

- a) teoria și principiile contabilității generale;
- b) cerințele legale și standarde referitoare la întocmirea situațiilor financiare anuale și consolidate;
- c) standardele internaționale de contabilitate;
- d) analiza economică și financiară;
- e) contabilitatea managerială;
- f) managementul riscului și controlul intern;
- g) audit și aptitudinile profesionale;
- 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) matematic și statistic ;
- i) principiile de bază ale managementului financiar.

#### **Art. 10 Excepții**

Prin derogare de la prevederile art. 8 și art. 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 la care se face referire la art. 9, poate fi exceptat, în condițiile stabilite de ASPAAS, de la testul de cunoștințe teoretice inclus în examenul de competență profesională, pentru unul sau mai multe din domeniile acoperite de această diplomă.

#### **Art. 11 Pregătirea practică**

(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 practică se efectuează la un auditor financiar autorizat în România sau în alt stat membru sau în cadrul unei firme de audit autorizate în orice stat membru. Stagiul practică se desfășoară sub îndrumarea unui auditor financiar care oferă garanții suficiente în ceea ce privește capacitatea sa de a oferi pregătire practică.

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

(3) ASPAAS reglementează 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 recunoscut /echivalat de către Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice;

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

**c)** au o bună reputație conform art. 5.

**(7)** Prin excepție de la prevederile alin. (6) lit. b), titularul unei diplome de licență astfel cum se prevede la alin. (6) lit. a) în unul sau mai multe dintre domeniile la care se face referire la art. 9, poate fi exceptat de la susținerea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul, pentru domeniile acoperite de această diplomă, în condițiile stabilite de ASPAAS.

**(8)** ASPAAS stabilește criteriile care stau la baza încheierii unor acorduri sau protocoale privind acordarea de excepții, conform art. 10 sau art. 11 alin. (7).

### **Art. 12 Formarea continuă**

**(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 înalt.

**(2)** ASPAAS organizează programele de formare continuă pentru auditorii financiari.

**(3)** Nerespectarea cerințelor privind formarea continuă constituie abatere disciplinară și se sancționează conform prevederilor art. 40 alin. (5).

**(4)** ASPAAS emite reglementări în aplicarea prezentului articol.

### **Art. 13 Autorizarea auditorilor financiari din alt stat membru**

**(1)** ASPAAS autorizează auditorii financiari care au fost autorizați în alt stat membru, în condițiile prevederilor alin. (2).

**(2)** ASPAAS emite reglementări pentru autorizarea auditorilor financiari care au fost autorizați în alt stat membru.

**(3)** Reglementările prevăzute la alin. (2) nu depășesc cerința de a promova un test de aptitudini, în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (1) al Legii nr. 200/2004 privind recunoașterea diplomelor și calificărilor profesionale pentru profesiile reglementate din România, cu modificările și completările ulterioare, care transpune Directiva 2005/36/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind recunoașterea calificărilor profesionale.

**(4)** Testul de aptitudini se susține în limba română și se limitează la verificarea deținerii unui nivel corespunzător de cunoștințe din legislația românească, în măsura în care sunt relevante pentru auditul statutar.

**(5)** 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.

### **Capitolul III**

#### **Înregistrarea**

##### **Art. 14 Registrul public al auditorilor financiari și firmelor de audit**

**(1)** ASPAAS este responsabil cu întocmirea, actualizarea și publicarea Registrului public al auditorilor financiari și firmelor de audit, denumit în continuare Registrul public.

**(2)** ASPAAS înregistrează în Registrul public, în conformitate cu prevederile art. 15 și art. 16, auditorii financiari și firmele de audit membri ai CAFR.

**(3)** Auditorii financiari se înregistrează pe două categorii, activi și nonactivi, în baza declarației pe propria răspundere.

**(4)** Auditorii financiari înregistrați în Registrul public au aceleași obligații conform prezentei legi, indiferent de statutul acestora de activ sau nonactiv.

**(5)** În cazul în care persoanele fizice își desfășoară activitatea în calitate de liber profesionist, ASPAAS stabilește prin reglementări proprii condițiile de înregistrare a acestora, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (2).

**(6)** În împrejurări excepționale, ASPAAS poate suspenda aplicarea cerințelor menționate în prezentul articol, precum și a celor prevăzute la art. 15 numai în măsura în care acest lucru este necesar pentru a reduce o amenințare iminentă și semnificativ la adresa securității unei persoane.

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

**(8)** Informațiile înregistrate referitoare la auditorii financiari și firmele de audit se postează într-un registru în format electronic care este accesibil publicului pe pagina de internet a ASPAAS, în conformitate cu art. 15 și art. 16.

**(9)** Registrul public conține, de asemenea, adresa și datele de contact ale ASPAAS.

**(10)** Informațiile înregistrate în Registrul public se publică anual și în Monitorul Oficial al României, Partea I.

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

**(12)** În Monitorul Oficial al României se publică cel puțin informațiile cerute la art. 15 alin. (1) lit. a) și alin. (2) pentru auditorii financiari și informațiile cerute la art. 16 alin. (1) lit. a) și alin. (2), pentru firmele de audit.

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

**(14)** Sunt auditori financiari nonactivi persoanele care sunt incompatibile cu exercitarea activității de audit financiar.

**(15)** În situații temeinic justificate, un auditor financiar poate solicita suspendarea din Registrul public și poate fi scutit de plata cotizațiilor și/sau îndeplinirii obligației de formare continuă, pentru o perioadă de maximum 2 ani consecutivi, în condițiile stabilite de ASPAAS.

**(16)** ASPAAS emite reglementări în aplicarea prevederilor prezentului articol.

### **Art. 15 Înregistrarea auditorilor financiari**

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

**a)** numele, adresa și numărul individual de înregistrare;

**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;

**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 autorității(ilor) de înregistrare și, dacă este cazul, numărul (numerele) de înregistrare la acestea.

**(2)** Auditorii din țări terțe, înregistrați în conformitate cu art. 67 sunt indicați în mod clar în Registrul public ca auditori din țări terțe, într-o secțiune distinctă, și nu ca auditori financiari.

### **Art. 16 Înregistrarea firmelor de audit**

**(1)** Pentru fiecare firmă de audit, Registrul public electronic conține cel puțin următoarele informații:

**a)** denumirea, adresa și numărul individual de înregistrare;

**b)** forma juridică;

**c)** informații de contact, persoana principală de contact și, acolo unde este cazul, adresa paginii de internet;

**d)** adresa fiecărui birou deschis în România;

**e)** numele și numărul de înregistrare ale tuturor auditorilor financiari angajați, asociați ca parteneri sau în alt mod cu firma de audit;

**f)** numele și adresele profesionale ale tuturor acționarilor sau asociaților;

**g)** numele și adresele profesionale ale tuturor membrilor organului administrativ sau de conducere;

**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;

**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 țările, inclusiv denumirea și adresa autorității(lor) de înregistrare și, după caz, numărul (numerele) de înregistrare;

**j)** dacă firma de audit este înregistrată în temeiul art. 4 alin. (3), după caz.

**(2)** Entitățile de audit din țări terțe, înregistrate în conformitate cu art. 67, sunt indicate în mod clar în Registrul public ca atare, într-o secțiune distinctă, și nu ca firme de audit.

**(3)** ASPAAS elaborează regulamente în aplicarea prevederilor art. 15 și art. 16.

#### **Art. 17 Actualizarea informațiilor înregistrate**

**(1)** În cazul în care apar modificări ale informațiilor cuprinse în Registrul public, auditorii financiari și firmele de audit au obligația notificării ASPAAS în termen de 30 zile de la apariția acestora.

**(2)** Registrul este actualizat, fără nicio întârziere nejustificată, după primirea acestor notificări.

**(3)** Necomunicarea modificărilor în termenul prevăzut la alin. (1) poate atrage declanșarea procedurii disciplinare, conform dispozițiilor prevăzute de prezenta lege. De la această prevedere fac excepție cazurile de forță majoră.

#### **Art. 18 Responsabilitatea pentru înregistrarea informațiilor**

**(1)** Informațiile furnizate în legătură cu înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit, precum și actualizarea informațiilor în conformitate cu art. 15, art. 16 și art. 17 sunt semnate de auditorul financiar sau de reprezentantul legal al firmei de audit.

**(2)** În cazul în care informațiile sunt furnizate în format electronic, acest lucru se realizează prin intermediul semnăturii electronice, conform Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.

#### **Art. 19 Limba oficială de prezentare**

**(1)** Informațiile se introduc în Registrul public în limba română.

**(2)** Informațiile din Registrul public pot fi prezentate și în limba engleză, prin grija autorității responsabile cu publicarea.

## Capitolul IV

### Etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional

#### Art. 20 Etica profesională și scepticismul profesional

(1) Toți auditorii financiari și toate firmele de audit respectă principiile de etică profesională, care se referă cel puțin la funcțiile 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 denaturări semnificative 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 atunci când evaluează estimările personalului de conducere a entității auditate privind determinarea valorii juste, deprecierea activelor, provizioanele și fluxurile de trezorerie viitoare relevante pentru capacitatea entității de a-și continua activitatea.

(6) În sensul prezentului articol, „scepticism profesional” înseamnă o atitudine interogativă, prin care se acordă atenție condițiilor care ar putea indica posibilitatea unei denaturări cauzate de eroare sau fraudă, dar și o evaluare critică a probelor de audit.

#### Art. 21 Independența și obiectivitatea

(1) Atunci când 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 independent(ă) de entitatea auditată și să nu fie implicat(ă) 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, atunci când 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 executiv, 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 autorevizuire, 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)** Următoarele categorii de persoane 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 și nici să nu aibă un beneficiu material direct din acestea și să nu efectueze nicio tranzacție cu acestea:

**a)** auditorul financiar, firma de audit, partenerii-cheie de audit precum și angajații acestora;

**b)** orice persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului financiar sau al firmei de audit respectiv(e) și care sunt implicate direct în activități de audit statutar;

**c)** persoanele care au legături strânse cu auditorul financiar sau firma de audit, astfel:

**(i)** soțul/soția oricărei persoane care exercită responsabilități de conducere, sau partenerul acestei persoane, considerat echivalent al soțului/soției în conformitate cu legislația internă;

**(ii)** în conformitate cu legislația internă, copiii aflați în întreținerea persoanei care exercită responsabilități de conducere;

**(iii)** orice rudă a persoanei care exercită responsabilități de conducere și care, la data operațiunii în cauză, locuiește împreună cu aceasta de cel puțin un an;

(iv) orice persoană juridică, fiduciar sau trust, orice parteneriat în care responsabilitățile de conducere sunt exercitate de una dintre persoanele menționate la pct. (i), (ii) și (iii) ori care este direct sau indirect controlat de această persoană, ori care s-a constituit în beneficiul persoanei respective sau ale cărei interese economice sunt substanțial echivalente cu cele ale persoanei respective.

#### **Art. 22 Documentarea cu privire la amenințările la adresa independenței**

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.

#### **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 entități 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 adopt toate măsurile necesare pentru a pune capăt tuturor intereselor sau relațiilor curente care i-ar compromite independența și, dacă este posibil, adopt 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 1 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, atunci când astfel de angajați, parteneri sau alte persoane fizice sunt autorizate ca auditori financiari, nu pot ocupa niciuna din pozițiile menționate la alin. (1) înainte de expirarea unei perioade de minimum 1 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 atunci când efectuează un audit statutar trebuie să fie protejate potrivit politicilor și procedurilor emise de auditorul financiar sau firma de audit în conformitate cu regulamentele 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 înlocuit(ă) 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, inclusiv accesul la dosarul permanent și la dosarul curent al ultimei misiuni.

**(4)** Un auditor financiar sau o firmă de audit care a încetat să mai fie angajat(ă) într-o anumită misiune de audit, cât și fostul auditor financiar sau fosta firmă de audit, fac în continuare obiectul dispozițiilor alin. (1) și alin. (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 cărei 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 necesar 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 statutare 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**

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 a 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 salariile și orice alte persoane fizice ale celorror 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, așa cum se prevede la art. 21, art. 24 și art. 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 așa cum se prevede la 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 non audit entităților 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 mecanismelor 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 primul paragraf trebuie să fie documentate și comunicate salariilor 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 atunci când 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.

**(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 oricărui încălcare 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)** Atunci când 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 prezintă documentele prin care transmit solicitarea, precum și rezultatele consilierii.

**(8)** Un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să prezinte 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 conținutul la baza raportului la care se face referire la art. 34 din prezenta lege și, după caz, la art. 10 și art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cât timp este necesar pentru monitorizarea 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 art. 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 alin. (15) de către auditorii financiari și firmele de audit constituie abatere disciplinară și se sancționează conform prevederilor art. 40 alin. (5) lit. a) - d).

**(17)** Repetarea abaterii disciplinare prevăzute la alin. (14) și alin. (15) constituie abatere disciplinară gravă și se sancționează conform art. 40 alin. (5) lit. e).

### **Art. 30 Onorariile de audit**

ASPAAS emite reglementări care prevăd că onorariile pentru auditul statutar:

**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 etic.

### **Art. 31 Aria de aplicare a auditului statutar**

Fără a aduce atingere dispozițiilor de raportare, așa cum sunt prevăzute la art. 34 din prezenta lege și, după caz, la art. 10 și art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, aria de aplicare a auditului statutar nu include garantarea viabilității în viitor a entităților auditate sau a eficienței sau eficacității cu care organul de conducere executiv sau administrativ a condus sau va conduce activitățile entității.

## **Capitolul V**

### **Standardele internaționale de audit și raportul de audit**

#### **Art. 32 Standardele internaționale de audit**

(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 măsura în care acestea sunt relevante pentru auditul statutar.

#### **Art. 33 Auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate**

(1) În cazul unui audit statutar al situațiilor financiare anuale consolidate ale unui grup de entități:

a) auditorul grupului poartă deplină 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;

**b)** auditorul grupului evaluează activitatea de audit efectuată de orice auditor(i) dintr-o țară terț sau de auditorul/auditorii financiar(i), precum și de entitatea/entitățile de audit dintr-o țară terț sau de firma/firmele 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;

**c)** auditorul grupului revizuiete activitatea de audit desfășurată de auditorul/auditorii sau de auditorul/auditorii financiar(i) dintr-o țară terț, precum și de entitatea/entitățile de audit din țara terț sau firma/firmele de audit dintr-o țară terț, în scopul derulării auditului grupului și o documentează.

**(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/auditorilor din țara terț, a auditorului/auditorilor financiar(i), a entității/entităților de audit dintr-o țară terț sau a firmei/firmelor de audit în cauză, cu condiția obținerii acordului acestuia/acestora pentru transferul documentației relevante în timpul efectuării auditului situațiilor financiare anuale consolidate.

**(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, după caz, efectuarea unor activități suplimentare de audit statutar la filiala sau structura secundară în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestora.

**(5)** Atunci când 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 auditorul(ii), entitatea(țile) de audit, auditorul(ii) financiar(i), sau firma(ele) de audit dintr-o țară terț în scopul derulării auditului grupului, inclusiv toate documentele de lucru relevante pentru auditul grupului.

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

**(7)** Atunci când 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 terț, ASPAAS poate cere documente suplimentare privind activitatea de audit a auditorilor sau a entităților de audit din țara terț de la autoritățile competente relevante din țările terțe pe baza acordurilor de cooperare menționate la art. 70.



**(8)** Prin derogare de la 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 fișelor de lucru relevante pentru auditul grupului. Pentru a asigura transmiterea corespunzătoare, auditorul grupului prezintă o copie a documentației respective sau convine cu auditorii din țara terță sau cu entitățile de audit din țara terță să 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, fișele de lucru ale auditului nu pot fi transferate dintr-o țară terță auditorului grupului, auditorul grupului include în documentația prezentată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare 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.

#### **Art. 34 Raportul de audit statutar**

**(1)** Auditorul/auditorii financiar(i) sau firma/firmele 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 Comisia 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 financiar 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/auditorilor financiar(i) sau al firmei/firmelor de audit cu privire la următoarele:

**(i)** dacă situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiar ; și

**(ii)** după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale

aplicabile.

Dacă auditorul/auditorii financiar(i) sau firma/firmele de audit nu este/sunt în măsură să emită o opinie de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii acestei opinii;

**d)** orice alt aspect asupra căruia auditorul/auditorii financiar(i) sau firma/firmele de audit atrag(e) atenția în mod special, fiecare opinie de audit să fie modificată ;

**e)** opinia auditorului referitoare la:

- consecvența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar; și

- pregătirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele juridice 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 semnificativ 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/auditorilor financiar(i) sau al firmei/firmelor de audit.

Cerințe suplimentare în ceea ce privește conținutul raportului de audit se pot stabili de către alte autorități de reglementare și supraveghere prin acte normative proprii, cu acordul scris al ASPAAS.

**(3)** În cazul în care auditul statutar a fost efectuat de mai mulți auditori financiari sau mai multe firme de audit, auditorul/auditorii financiar(i) sau firma/firmele de audit convin asupra rezultatelor auditului statutar și transmit un raport și o opinie comună. 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/auditorii financiar(i) care a(u) 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 sau auditorii financiari 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 împrejuriri excepționale, prin reglementări emise de ASPAAS, se stabilesc condițiile în care semnătură nu fie divulgată publicului, în cazul în care această divulgare ar putea duce la o amenințare imediată și semnificativă la adresa securității personale a oricărui individ. În orice caz, numele persoanei (persoanelor) implicate este (sunt) adus(e) 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). Atunci când raportează asupra consecvenței raportului administratorilor cu situațiile financiare, așa cum se prevede la alin. (2) lit. e), auditorul 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.

## **Capitolul VI**

### **Asigurarea calității**

#### **Art. 35 Sistemele de asigurare a calității**

**(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 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 firmelor de audit;

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

**d)** persoanele care efectuează inspecții pentru asigurarea calității au formarea profesională corespunzătoare și experiență relevantă în audit statutar, raportare financiară și pregătire profesională specifică în controlul calității activității de audit statutar;

**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 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)** o sinteză a rezultatelor inspecțiilor se publică anual pe pagina de internet a ASPAAS;

**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 lit. j) sau la art. 26 alin. (8) par. 2 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, auditorul statutar sau firma de audit, după caz, face obiectul măsurilor menționate la art. 39 alin. (1) din prezenta lege sau sancțiunilor disciplinare menționate la art. 40 alin. (5) și alin. (6) din prezenta lege.

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

**a)** inspectorii au o pregătire profesională corespunzătoare și o experiență relevantă în auditul statutar și în raportarea financiară și dispun de pregătire în ceea ce privește controlul de asigurare a calității;

**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, atunci când 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) Din echipele de inspecție ale autorității competente va face parte și un inspector desemnat fie de Autoritatea de Supraveghere Financiară, fie de Banca Națională a României sau de CAFR, după caz, potrivit protocoalelor care urmează să se încheie între ASPAAS și entitățile amintite.

(12) 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.

## **Capitolul VII**

### **Investigații și sancțiuni**

#### **Art. 36 Sistemele de investigații și sancțiuni**

(1) ASPAAS este responsabil pentru instituirea și implementarea unui sistem eficace de investigații și sancțiuni pentru a detecta, corecta și preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului statutar.

(2) 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.

- (3) Sancțiunile aplicate nu trebuie să aduc atingere regimului de răspundere civilă.
- (4) ASPAAS emite norme și proceduri de investigație și disciplină în aplicarea prevederilor prezentei legi.
- (5) ASPAAS notifică normele menționate la alin. (4) Comisiei Europene. ASPAAS notifică fără întârziere Comisiei Europene orice modificare ulterioară a acestor norme.

#### **Art. 37 Răspunderea auditorului financiar și a firmei de audit**

- (1) Persoanele fizice și persoanele juridice care săvârșesc fapte ilicite în desfășurarea activității de audit financiar sau în exercitarea unor funcții de conducere în cadrul firmelor de audit sau în cadrul CAFR de răspundere civilă, disciplinar, administrativ, contravențional sau penal, după caz.
- (2) Răspunderea persoanei juridice nu exclude răspunderea persoanei fizice care a contribuit la săvârșirea aceluiași fapt ilicit.

#### **Art. 38 Răspunderea civilă**

- (1) Auditorii financiari sau firmele de audit răspund pentru orice prejudiciu cauzat cu intenție sau din culpă, în efectuarea activităților prevăzute de lege.
- (2) Un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să încheie o asigurare de acoperire a riscurilor profesionale.
- (3) Limitarea în timp și cuantumul sumei care poate fi solicitat drept daun de la auditorul financiar sau de la firma de audit, precum și condițiile angajării răspunderii auditorului financiar sau a firmei de audit sunt reglementate de ASPAAS.

#### **Art. 39 Măsură administrativă**

- (1) În cazul în care se constată nerespectarea prevederilor prezentei legi, ale altor reglementări din domeniul auditului statutar sau, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, ASPAAS poate emite, anterior inițierii procedurii disciplinare, 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.
- (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.

#### **Art. 40 Răspunderea disciplinară**

- (1) Auditorul financiar și firmele de audit răspund disciplinar în cazul săvârșirii unor abateri de la îndatoririle profesionale, precum și în cazul manifestării unui

comportament ce dăunează prestigiului profesiei.

**(2)** Abaterile disciplinare constă într-o acțiune sau inacțiune prin care sunt încălcate dispozițiile prezentei legi, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, prevederile Codului etic, hotărârile adoptate sau aprobate de ASPAAS sau CAFR, după caz, precum și orice alte reglementări aplicabile din domeniul auditului financiar.

**(3)** Situațiile în care se aplică măsurile administrative de către ASPAAS se stabilesc prin norme emise de ASPAAS.

**(4)** Abaterile disciplinare, procedura de constatare a acestora, precum și modul de desfășurare a procedurii disciplinare sunt cuprinse în regulamentul Comisiei de disciplină a ASPAAS.

**(5)** În urma derulării procedurii disciplinare, ASPAAS aplică auditorilor financiari și firmelor de audit următoarele sancțiuni disciplinare:

**a)** avertisment public în care sunt identificate persoana responsabilă și natura încălcării, publicat pe pagina de internet a ASPAAS;

**b)** penalitate disciplinară cuprinsă între 3 și 12 salarii minime brute pe economie, pentru auditorii financiari;

**c)** penalitate disciplinară cuprinsă între 1 și 5% din cifra de afaceri anuală aferentă activității de audit statutar, pentru firmele de audit;

**d)** suspendarea activității cuprinsă între 1 și 3 ani, conform căreia îi este interzis auditorului financiar, firmei de audit sau partenerului-cheie de audit să efectueze audit financiar;

**e)** interdicție cuprinsă între 1 și 3 ani, conform căreia îi este interzis auditorului financiar sau partenerului-cheie de audit să semneze rapoarte de audit statutar;

**f)** retragerea autorizării, însoțită, în cazul persoanelor fizice, de pierderea calității de auditor financiar.

**(6)** ASPAAS poate dispune, în cazul sancționării auditorilor financiari și firmelor de audit conform prevederilor alin. (5) lit. e) și lit. f), o sancțiune complementară care constă într-o interdicție cuprinsă între 1 și 3 ani, conform căreia îi este interzis unei persoane să exercite funcția de membru al organismului administrativ sau de conducere la o firmă de audit.

**(7)** Condamnarea definitivă a unui auditor financiar sau a unei firme de audit pentru infracțiuni săvârșite cu intenție atrage retragerea autorizării însoțită, în cazul persoanelor fizice, de pierderea calității de auditor financiar.

**(8)** Auditorul financiar sau firma de audit va comunica o copie a hotărârii penale rămase definitive către ASPAAS în termen de 30 de zile de la comunicarea sau de la luarea la cunoștință a hotărârii.

**(9)** Sunt considerate abateri grave și sunt sancționate conform prevederilor alin. (5) lit. d), e) sau f), următoarele fapte:

**a)** nepunerea în aplicare sau aplicarea neadecvată a prevederilor art. 28 alin. (1) lit. a) - g) și lit. k), de o manieră care afectează grav calitatea serviciilor prestate clientului de audit statutar;

**b)** încălcarea principiilor de etică profesională de o manieră care afectează grav calitatea serviciilor prestate clientului de audit statutar;

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

**d)** alte fapte prevăzute prin Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS.

**(10)** ASPAAS își exercită competențele de investigare sau sancționare în conformitate cu prezenta lege și dreptul intern, în oricare din următoarele moduri:

**a)** direct;

**b)** în colaborare cu alte autorități;

**c)** prin sesizarea autorităților judiciare competente.

#### **Art. 41 Aplicarea sancțiunilor**

**(1)** În aplicarea măsurilor menționate la art. 39 sau a sancțiunilor disciplinare menționate la art. 40 alin. (5) și alin. (6) se țin cont de circumstanțele relevante, inclusiv, după caz de:

**a)** gravitatea și perioada încălcării;

**b)** gradul de răspundere a persoanei responsabile;

**c)** capacitatea financiară a persoanei responsabile, indicată de exemplu de cifra de afaceri anuală a entității responsabile sau de venitul anual al persoanei responsabile, dacă este persoană fizică;

**d)** cuantumul profitului obținut sau al pierderilor evitate de către persoana responsabilă, în măsura în care acestea se pot stabili, în legătură cu angajamentul(ele) care conduc la aplicarea sancțiunii respective;

**e)** măsura în care persoana responsabilă cooperează cu ASPAAS;

**f)** abateri anterioare de la legislația în domeniul auditului statutar de care se face vinovat auditorul financiar sau firma de audit responsabil(ă).

**(2)** ASPAAS poate ține cont și de alți factori, dacă acești factori sunt prevăzuți de dreptul intern.

#### **Art. 42 Publicarea sancțiunilor și a măsurilor**



(1) ASPAAS public pe pagina sa de internet, dup epuizarea c ilor de atac sau expirarea termenului de exercitare a acestora, informații privind tipul și natura încălcării și identitatea persoanei fizice sau juridice careia i s-a aplicat sancțiunea r mas definitiv .

(2) Decizia de sanc ionare va con ine i prevederi privind modalitatea în care aceasta va fi f cut public .

(3) Prin excepție de la alin. (1), ASPAAS public o sancțiune r mas definitiv , f r a indica identitatea persoanei sanc ionate, într-o manier conform cu dreptul intern, în oricare dintre urm toarele situații:

a) atunci când, în cazul în care sancțiunea este impus unei persoane fizice, publicarea datelor personale se dovedește a fi disproporționat , în urma unei evalu ri anterioare obligatorii a proporționalit ții acestei public ri;

b) publicarea ar pune în pericol stabilitatea piețelor financiare sau o anchet penal în curs de desf urare;

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

(4) ASPAAS se asigur c informa iile publicate în conformitate cu alin. (1) r mân pe pagina sa de internet pentru o perioad de 5 ani dup ce c ile de atac au fost epuizate sau a expirat termenul de exercitare a acestora.

(5) Publicarea sancțiunilor și a m surilor, precum i a oric rei declarații publice trebuie s respecte drepturile fundamentale, astfel cum sunt stabilite în Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, în special dreptul la respectarea vieții private i de familie și dreptul la protecția datelor cu caracter personal. ASPAAS poate decide ca această comunicare sau orice declarație public s nu conțin date cu caracter personal în sensul art. 3 lit. a) din Legea nr. 677/2001 pentru protec ia persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal i libera circula ie a acestor date, cu modific rile i complet rile ulterioare.

#### **Art. 43 R spunderea administrativ-disciplinar**

(1) Membrii Consiliului CAFR i alți membri ale i sau care ocup o funcție în structurile de conducere ale CAFR r spund pentru incompatibilit i i abateri administrativ-disciplinare s vâr ite în exercitarea funcțiilor i atribu iilor pe care le dețin.

(2) ASPAAS aplic persoanelor prev zute la alin. (1) urm toarele sancțiuni administrativ-disciplinare:

a) avertisment scris;

b) penalitate administrativ-disciplinar cuprins între 1 i 12 salarii minime brute

pe economie;

**c)** suspendarea din funcție pe o perioadă de la 6 luni la 1 an.

**(3)** În situația suspendării președintelui CAFR, președintele interimar este asigurat conform reglementărilor specifice ale CAFR.

**(4)** Abaterile administrativ-disciplinare și incompatibilitățile pentru care se aplică sancțiunile administrativ-disciplinare prevăzute la alin. (2) se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS.

**(5)** ASPAAS public 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 1 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 și incompatibilităților, precum și norme de aplicare a sancțiunilor administrativ-disciplinare.

**(9)** Sumele aferente sancțiunilor precuniar prevăzute la alin. (2) lit. b) și la art. 40 alin. (5) lit. b) și lit. c) se fac venit la bugetul de stat.

#### **Art. 44 R Suspendarea contravențională**

**(1)** Constituie contravenții următoarele fapte:

**a)** încălcarea prevederilor art. 21 alin. (5), art. 23, art. 24 și art. 40 alin. (9);

**b)** încălcarea prevederilor art. 62, art. 63 alin. (1), art. 65 alin. (1) și alin. (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 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), lit. c), lit. d) și lit. 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 ASPAAS.

**(4)** Contravențiilor prevăzute la alin. (1) le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței

Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare, și se face venit la bugetul de stat.

**(5)** Contravențiile prevăzute la alin. (1) se prescriu în termen de 3 ani de la data săvârșirii faptei.

#### **Art. 45 Răspunderea penală**

**(1)** Exercițierea funcției de audit financiar constituie infracțiune și se pedepsește conform legii penale.

**(2)** Exercițierea profesiei în condițiile aplicării unei sancțiuni prevăzute la art. 40 alin. (5) lit. d), lit. e) și lit. f) constituie infracțiune și se pedepsește conform legii penale.

#### **Art. 46 Căi de atac**

**(1)** Ordinele președintelui ASPAAS, cu excepția celor prevăzute la art. 83 alin. (11), precum și orice alt act administrativ emis de ASPAAS, pot fi contestate la instanța de contencios administrativ competent, 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 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare.

#### **Art. 47 Raportarea încălcărilor**

**(1)** ASPAAS emite reglementări prin care instituite mecanisme eficiente pentru a încuraja raportarea către ASPAAS a încălcărilor prezentei legi, a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 sau a oricărui alt reglementări aplicabile în domeniul auditului statutar.

**(2)** Mecanismele menționate la alin. (1) includ cel puțin:

**a)** proceduri specifice de primire a sesizărilor cu privire la încălcări ale oricărui reglementări aplicabile în domeniul auditului statutar, precum și acțiunile de 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 data de 24 octombrie 1995 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date;

**c)** proceduri adecvate de garantare a dreptului persoanei incriminate la apărare

i de a fi audiat înainte de adoptarea unei decizii care o prive te i dreptul la o cale de atac eficient în fața unei instanțe împotriva oric rei decizii sau m suri care o prive te.

**(3)** ASPAAS efectueaz verificari privind adoptarea de c tre firmele de audit a unor proceduri adecvate care s le permit angajaților acestora s raporteze intern înc lcurile potențiale sau efective ale prevederilor prezentei legi i ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014.

#### **Art. 48 Schimbul de informații**

**(1)** ASPAAS furnizeaz anual c tre COESA o sintez cu privire la toate m surile i sancțiunile aplicate în temeiul prezentului capitol.

**(2)** ASPAAS comunic c tre COESA toate interdicțiile temporare menționate la art. 40 alin. (5) lit. d), lit. e) i lit. f) i alin. (6) dup epuizarea sau expirarea termenului de exercitare a c ilor de atac a actului administrativ de sanc ionare, potrivit legisla iei na ionale.

### **Capitolul VIII**

#### **Supravegherea public i acordurile de reglementare dintre statele membre**

##### **Art. 49 Principiile supravegherii publice**

**(1)** ASPAAS este responsabil cu supravegherea public a auditorilor financiari i a firmelor de audit i organizarea unui sistem eficace de supraveghere public pe baza principiilor prev zute la alin. (2) - (5) i art. 50 - 55.

**(2)** Toți auditorii financiari și toate firmele de audit fac obiectul supravegherii publice.

**(3)** ASPAAS este guvernat de nepracticieni care posed cunoștințe în domenii relevante pentru auditul statutar. Aceștia sunt selectați în urma unei proceduri de numire independente i transparente.

**(4)** ASPAAS poate angaja practicieni pentru a îndeplini sarcini specifice i, de asemenea, poate fi asistat de experți atunci când prezența acestora este important pentru îndeplinirea adecvat a sarcinilor sale.

**(5)** În astfel de cazuri, nici practicienii, nici experții nu trebuie s se implice în niciun proces decizional al ASPAAS.

##### **Art. 50 Responsabilitatea final**

În condi iile în care se deleag atribu ii în conformitate cu art. 52, ASPAAS deține responsabilitatea final pentru îndeplinirea atribu iilor delegate, respectiv:

**a)** autorizarea i înregistrarea auditorilor financiari i a firmelor de audit;

- 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;
- c) formarea profesională continuă;
- d) sistemele de asigurare a calității;
- e) sistemele de investigație și disciplină.

#### **Art. 51 Autoritatea competentă**

(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 învestit cu competențele necesare pentru a-i permite să 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 delegă către CAFR, integral sau parțial, îndeplinirea următoarelor atribuții, în condițiile prezentei legi:

a) autorizarea, ca auditori financiari, a persoanelor fizice, așa cum se prevede la art. 3 alin. (3);

b) autorizarea, ca firme de audit, a entităților, așa cum se prevede la art. 3 alin. (5);

c) înregistrarea firmelor de audit autorizate în alt stat membru, așa cum se prevede la art. 4 alin. (2) și alin. (3);

d) retragerea autorizării unui auditor financiar sau a unei firme de audit, așa cum se prevede la art. 3 alin. (6) și la art. 6 alin. (4);

e) organizarea examenului de competență profesională, așa cum se prevede la art. 8 alin. (1);

f) organizarea examenului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul, precum și verificarea desfășurării stagiului de pregătire practică, așa cum se prevede la art. 11;

g) organizarea programelor de formare continuă, așa cum se prevede la art. 12 alin. (2);

h) autorizarea auditorilor financiari care au fost autorizați în alt stat membru al Uniunii Europene, așa cum se prevede la art. 13 alin. (1);

i) înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public

electronic, a a cum se prevede la art. 14 alin. (2), alin. (6), alin. (8), alin. (10) i alin. (11);

**j)** publicarea informațiilor cuprinse în Registrul public, a a cum se prevede la art. 14 alin. (10) i alin. (11);

**k)** actualizarea informațiilor cuprinse în Registrul public, așa cum se prevede la art. 17 alin. (2);

**l)** traducerea i publicarea Codului etic, a a cum se prevede la art. 20 alin. (2);

**m)** traducerea și publicarea Standardelor internaționale de audit, a a cum se prevede la art. 32 alin. (2);

**n)** asigurarea respect rii principiilor de etic profesional de c tre auditorii financiari i firmele de audit, a a cum se prevede la art. 20 alin. (1);

**o)** efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calit ții la auditorii financiari și firmele de audit, care efectueaz audit statutar la alte entit i decât cele de interes public.

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

**(3)** Ordinul pre edintelui ASPAAS privind reînnoirea deleg rii oric rei atribu ii c tre CAFR trebuie s aib la baz o evaluare privind capacitatea opera ional a CAFR i modul de îndeplinire a atribu iilor delegate în perioada anterioar .

**(4)** Delegarea oric reia dintre atribu iile men ionate la alin. (1) se face pentru o perioad de cel mult 5 ani, cu posibilitatea reînnoirii acesteia conform alin. (3).

**(5)** ASPAAS supravegheaz îndeplinirea atribu iilor delegate conform prevederilor alin. (1) printr-un control eficace i permanent.

**(6)** În exercitarea atribu iilor sale, ASPAAS are dreptul de a solicita CAFR orice informa ii necesare pentru atingerea obiectivelor urm rite referitoare la activit ile 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 atribu ii prev zute la alin. (1) se face cu respectarea, de c tre CAFR, cel pu in a urm toarelor condi ii:

**a)** raportarea anual , sau ori de câte ori ASPAAS consider necesar, asupra modului de exercitare a atribu iei sau a atribu iilor delegate;

**b)** asigurarea condi iilor de lucru pentru personalul ASPAAS care supravegheaz i controleaz exercitarea atribu iei sau atribu iilor delegate, inclusiv a accesului la informa ii i comunic rii cu angaja ii CAFR;

**c)** aplicarea reglement rilor din domeniul delegat;

**d)** cooperarea permanent cu ASPAAS;

e) punerea în aplicare a recomandărilor ASPAAS;

f) îndeplinirea condițiilor specifice de delegare stabilite prin hotărârea de delegare emisă 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, așa cum se prevede la art. 8 alin. (1) sau la verificarea desfășurării stagiului de pregătire practică, așa cum se prevede la art. 11 alin. (1), stagiarii 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.

(10) ASPAAS emite regulamente privind supravegherea și controlul îndeplinirii atribuțiilor delegate.

### **Art. 53 Retragerea delegării**

(1) ASPAAS retrage în orice moment delegarea uneia sau mai multor atribuții prevăzute la art. 52 alin. (1), în oricare din următoarele cazuri:

a) încălcarea condițiilor delegării;

b) neîndeplinirea, îndeplinirea cu întârziere sau defectuoasă de către CAFR a oricăreia dintre atribuțiile delegate;

c) în orice alte situații prevăzute de prezenta lege și de alte regulamente în vigoare.

(2) Procedura privind retragerea atribuțiilor delegate, precum și cazurile în care aceasta operează sunt reglementate prin norme proprii emise de ASPAAS.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1), anterior retragerii delegării, ASPAAS poate acorda o perioadă de remediere a deficiențelor constatate cuprinsă între 30 și 120 de zile. În situația în care se constată că deficiențele nu sunt remediate în termenul stabilit, se aplică prevederile alin. (1) referitoare la retragerea delegării.

### **Art. 54 Competența de investigații**

(1) ASPAAS are dreptul să inițieze și să desfășoare investigații privind auditorii financiari sau firmele de audit și activitățile corespunzătoare, după caz.

(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 lit. c).

### **Art. 55 Principiile de finanțare și asigurarea transparenței**

(1) ASPAAS trebuie să fie finanțat 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 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, 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 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 cerințe suplimentare față de statul membru respectiv cu privire la înregistrarea, verificarea pentru asigurarea



calității, standardele de audit, etici și independență.

**(5)** În cazul entităților care își au sediul social într-un alt stat membru al Uniunii Europene, 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, etici 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 :

**a)** auditorul financiar sau o firmă de audit este înregistrat(ă) în România, ca urmare a autorizării în conformitate cu art. 3 sau art. 66; și

**b)** auditorul financiar sau firma de audit respectiv(ă) 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).

## **Art. 58 Secretul profesional și cooperarea dintre statele membre în domeniul reglementării**

**(1)** ASPAAS cooperează cu:

**a)** autoritățile competente ale statelor membre responsabile pentru autorizare, înregistrare, asigurarea calității, inspecție și disciplină ;

**b)** autoritățile competente desemnate în conformitate cu art. 20 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014; și

**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.

**(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.

**(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.

**(4)** Prevederile alin. (3) nu împiedică ASPAAS și CAFR să facă schimb de informații confidențiale. În 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 confidentiale. 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 delegă 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 alin. (2). În cazul în care ASPAAS primește o astfel de cerere, 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 autoritățile competente care a adresat cererea, motivele întârzierii.

**(4)** ASPAAS poate refuza să dea curs unei solicitări de informații, atunci când:

**a)** furnizarea de informații poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice din România, sau încalcă normele privind securitatea națională; sau

**b)** au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni împotriva aceluiași auditori financiari sau firme de audit, de către autoritățile române care le-a fost adresat cererea; sau

**c)** a fost adoptat deja o hotărâre definitivă cu privire la aceleași acțiuni împotriva aceluiași auditori financiari sau firme de audit de către autoritățile competente române care le-a fost adresat 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 alin. (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 Bancilor

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) nu poate fi interzis .

#### **Art. 61 Cooperarea în cazul încălcării dispozițiilor legale pe teritoriul unui alt stat membru**

**(1)** Atunci când ASPAAS constată că se comit sau au fost comise acte contrare dispozițiilor Directivei 2006/43/CE, așa cum a fost modificat prin Directiva 2014/56/UE, 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 .

**(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 permit 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 angajații ai acestora să însoțească personalul ASPAAS pe durata investigației.

**(8)** Investigația prevăzută la alin. (5) face obiectul unui control general din partea autorității competente din România.

**(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 autorităților din alte state membre să fie însoțit de personalul ASPAAS, astfel cum se prevede la alin. (6), atunci când:

**a)** această investigație ar putea să aducă atingere suveranității, securității sau ordinii publice din România sau să încalce normele privind siguranța națională ; sau

b) au fost deja inițiate procedurile judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelororași persoane pe lângă autoritățile din România cărora le-a fost adresat cererea; sau

c) a fost deja adoptată o hotărâre finală împotriva unor persoane pentru aceleași acțiuni de către autoritățile competente din România cărora le-a fost adresat cererea.

## **Capitolul IX**

### **Numirea, demiterea și demisia auditorilor financiari, respectiv denunțarea contractului de audit statutar în cazul firmelor de audit**

#### **Art. 62 Numirea auditorilor financiari sau a firmelor de audit**

(1) Auditorul financiar sau firma de audit este numit 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.

(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 asociaților 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.

#### **Art. 63 Demiterea și demisia auditorilor financiari, respectiv denunțarea contractului de audit statutar în cazul firmelor de audit**

(1) Auditorii financiari pot fi demisi, respectiv contractul de audit statutar cu o firmă de audit poate fi denunțat, numai în cazul în care există motive temeinice.

(2) Divergența de opinii cu privire la tratamentele contabile sau procedurile de audit nu reprezintă un motiv temeinic pentru demitere, sau denunțarea contractuală, după caz.

(3) Entitatea auditată și auditorul financiar sau firma de audit informează în scris ASPAAS în legătură cu demiterea, demisia, sau denunțarea contractuală, după caz, intervenită pe durata mandatului sau a contractului de audit statutar, și dau o explicație scrisă adecvată pentru motivele acestora.

#### **Art. 64 Plângerea privind revocarea auditorului financiar sau a firmei de audit**

(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, dac exist motive întemeiate în acest scop, de c tre:

**a)** acționarii sau asocia ii care reprezint 5% sau mai mult din drepturile de vot sau din capitalul social;

**b)** celelalte organisme ale entit ții auditate, conform legii;

**c)** ASPAAS sau orice alt autoritate competent în conformitate cu art. 20 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

**(2)** În aplicarea prevederilor alin. (1) se poate solicita instan ei obligarea firmei de audit la revocarea auditorului financiar desemnat de firma de audit pentru a efectua o anumit misiune de audit statutar.

**(3)** ASPAAS poate cere revocarea auditorului financiar sau rezilierea contractului de audit statutar, dup caz, dac auditorului financiar sau firmei de audit i s-a aplicat o sanc iune, r mas definitiv , a a cum se prevede la art. 40 alin. (5) lit. e) i lit. f).

**(4)** Prin reglement ri proprii, ASPAAS poate prevede i alte cazuri de revocare a auditorului financiar sau de reziliere a contractului de audit statutar cu firma de audit.

## **Capitolul X**

### **Comitetul de audit**

#### **Art. 65 Comitetul de audit**

**(1)** Entit țile de interes public trebuie s aib un comitet de audit, potrivit legii.

**(2)** Comitetul de audit trebuie s fie un comitet independent sau un comitet al consiliului de administra ie sau de supraveghere al entit ții auditate. Acesta este alc tuit din membri neexecutivi ai consiliului de administra ie sau de supraveghere al entit ții auditate i/sau din membri neexecutivi desemnați de adunarea general a acționarilor sau asocia ilor entit ții auditate sau, pentru entit țile care nu au acționari sau asocia i, de un organism echivalent.

**(3)** Cel pu in un membru al comitetului de audit trebuie s de in competen e în domeniul contabilit ii i/sau auditului statutar.

**(4)** Comitetul de audit trebuie s aib competen ță relevant în domeniul în care î i desf oar activitatea entitatea auditat .

**(5)** Majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie s fie independenți de entitatea auditat . Pre edintele comitetului de audit este numit de membrii acestuia sau de c tre administratorul entit ții, membrii consiliului de administra ie/supraveghere al entit ții auditate i este independent de entitatea auditat .

**(6)** F r a aduce atingere responsabilit ii administratorului entit ții, membrilor

consiliului de administrație/supraveghere, de conducere, ori a altor membri care sunt numiți de adunarea generală a acționarilor sau asociaților din cadrul entității auditate, comitetul de auditare, 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;

**e)** evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21 - 25, art. 28 și art. 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;

**f)** raportează de procedură de selecție a auditorului/auditorilor financiar(i) sau a firmei/firmelor de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere, auditorul/auditorii financiar(i) sau firma/firmele de audit care urmează să fie 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.

**(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.

## **Capitolul XI**

### **Aspecte internaționale**

#### **Art. 66 Autorizarea auditorilor din țări terțe**

**(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.

**(2)** ASPAAS aplică cerințele art. 13 înainte de autorizarea unui auditor dintr-o țară terță care îndeplinește cerințele de la alin. (1).

#### **Art. 67 Înregistrarea și supravegherea auditorilor și a entităților de audit din țări terțe**

**(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 atunci când 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, 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:

**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 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 entităților de audit din țări terțe se efectuează cu respectarea prevederilor art. 17 și art. 18 referitoare la informațiile cuprinse în Registrul public.

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

**(4)** Auditorii și entitățile de audit din țări terțe, înregistrați dar nu sunt 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, înregistrat dar nu este autorizat 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 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 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 nostru.

#### **Art. 68 Condițiile înregistrării entităților de audit din țări terțe**

**(1)** În aplicarea art. 67, ASPAAS poate înregistra entități de audit din țări terțe, numai în condițiile în care:

**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;

**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;

**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, art. 25 și art. 30 sau cu standarde și cerințe echivalente;

**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.

**(2)** ASPAAS poate înregistra un auditor dintr-o țară terță numai dacă acesta îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) lit. b), lit. c) și lit. d).

**(3)** ASPAAS poate evalua echivalența prevăzută la alin. (1) lit. c), în lipsa unei decizii în acest sens a Comisiei Europene.



## **Art. 69 Derogarea în caz de echivalen**

**(1)** Cerințele enunțate la art. 67 alin. (1), alin. (4) și alin. (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, art. 30 și art. 32 ale Directivei 2006/43/CE, cu modificările și completările ulterioare.

**(2)** După ce Comisia Europeană a recunoscut echivalența menționată la alin. (1), ASPAAS se poate baza pe această echivalență.

**(3)** ASPAAS transmite Comisiei Europene:

- a)** evaluările sale privind echivalența menționată la alin. (2);
- 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).

## **Art. 70 Cooperarea cu autoritățile competente din țări terțe**

**(1)** ASPAAS poate permite transferul către autoritățile competente dintr-o țară terță al dosarelor de audit sau al altor documente deținute 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 cooperare 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, art. 30 și art. 32 ale Directivei 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 atunci când:

**(i)** furnizarea dosarelor de audit sau a documentelor poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Uniunii Europene sau a României;

**(ii)** au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelororași persoane pe lângă autoritățile din România cărora le este adresat solicitarea;

**(iii)** a fost deja adoptată o hotărâre definitivă cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelororași 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;

**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 ASPAAS acces direct reciproc la dosarele de audit și la alte documente ale entităților de audit din respectiva țară terță;

**d)** autoritatea competentă care face solicitarea din țara terță în cauză informează

în prealabil ASPAAS cu privire la fiecare cerere direct de informații, indicând motivele acesteia;

**e)** să fie respectate condițiile menționate la alin. (2).

**(5)** ASPAAS aduce la cunoștință a Comisiei Europene acordurile de cooperare prevăzute la alin. (1) și alin. (4) la care este parte.

## **Capitolul XII**

### **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**

#### **Art. 71 Aplicarea dispozițiilor Regulamentului (UE) nr. 537/2014**

**(1)** Prevederile art. 5 alin. (2) - (4), art. 11 alin. (2), art. 17 alin. (4) și art. 20 alin. (1) ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014 se aplică după cum urmează :

**a)** ASPAAS poate interzice și prestarea altor servicii, altele decât cele enumerate la art. 5 alin. (1), în cazul în care constată că respectivele servicii reprezintă o amenințare la adresa independenței auditorilor financiari sau a firmelor de audit. ASPAAS comunică Comisiei Europene orice adăugiri la lista de la art. 5 alin. (1);

**b)** 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), cu respectarea cerințelor prevăzute la art. 5 alin. (3);

**c)** ASPAAS poate institui norme mai stricte care să impună condițiile în care un auditor statutar, o firmă de audit sau un membru al rețelei din care face parte auditorul statutar sau firma de audit poate presta în beneficiul entității auditate, al întreprinderii-mamă a acesteia sau al întreprinderilor controlate de aceasta servicii care nu sunt de audit, altele decât serviciile care nu sunt de audit interzise menționate la alin. (1);

**d)** în aplicarea art. 11 alin. (2), autoritățile de reglementare și supraveghere ale entităților auditate pot stabili prin acte normative proprii cerințe suplimentare în ceea ce privește conținutul raportului suplimentar către comitetul de audit al entității auditate, numai cu acordul scris al ASPAAS;

**e)** prin derogare de la prevederile art. 17 alin. (1) și alin. (2) lit. b) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, durata maximă menționată la art. 17 alin. (1) paragraful 2 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) și produce efecte după expirarea duratei maxime menționate la art. 17 alin. (1) paragraful 2;

f) în aplicarea prevederilor art. 20 alin. (1) lit. c), ASPAAS este autoritatea competentă, responsabilă cu îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și cu verificarea punerii în aplicare a prevederilor acestuia.

(2) Auditorul statutar, în sensul prevederilor alin. (1) lit. c), este auditorul financiar care desfășoară activitate de audit statutar.

## **TITLUL II**

### **Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar**

#### **Art. 72 Obiect**

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.

#### **Art. 73 Statutul juridic și rolul ASPAAS**

(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, cu modificările și completările ulterioare.

(2) ASPAAS este autoritatea competentă în domeniul supravegherii în interes public a auditului 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, sector 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, hotărâri de Guvern 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 din prezenta lege, ASPAAS preia patrimoniul și personalul prin protocol de predare-preluare de la entitatea care se reorganizează, stabilit pe baza situațiilor financiare întocmite potrivit prevederilor art. 28 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**(8)** Protocolul de predare-preluare prevăzut la alin. (7) se va încheia în termen de 60 de zile de la intrarea în vigoare a hotărârii Guvernului prevăzute la art. 81 alin. (1).

**(9)** 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.

#### **Art. 74 Obiectivele ASPAAS**

În vederea creșterii încrederii publice în situațiile financiare anuale și în situațiile financiare anuale consolidate auditate, ASPAAS are, în principal, următoarele obiective:

- a) creșterea calității auditului statutar;
- b) creșterea profesionalismului auditorilor financiari și firmelor de audit;
- c) supravegherea în interes public a activității de audit statutar, potrivit cerințelor reglementărilor Uniunii Europene și ale altor reglementări în domeniu;
- d) asigurarea eficacității propriei activități desfășurate în domeniul auditului statutar.

#### **Art. 75 Atribuțiile ASPAAS**

**(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:

- a) autorizarea și retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit;
- b) înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public;
- c) formarea continuă a auditorilor financiari și formarea stagiarilor în activitatea de audit statutar;
- d) efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar;
- e) efectuarea inspecțiilor referitoare la auditorii financiari și firmele de audit în exercitarea activității de audit statutar;
- f) adoptarea măsurilor și aplicarea sancțiunilor prevăzute de prezenta lege;
- g) supravegherea și controlul modului în care CAFR-urile 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 informații 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 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;

d) orice alte atribuții specifice domeniului său de activitate, stabilite prin prezenta lege sau prin alte reglementări naționale și ale Uniunii Europene.

#### **Art. 76 Dreptul ASPAAS de a solicita informații**

(1) ASPAAS, în exercitarea dreptului său de a solicita informații de la auditorii financiari, firmele de audit sau CAFR, utilizează instrumente precum rapoarte, chestionare, interviuri sau alte modalități, în funcție de obiectivul avut în vedere.

(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.

(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.

#### **Art. 77 Președintele ASPAAS**

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

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

(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 trei 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 trei 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 delegă 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 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 5 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.

**(4)** Consiliul superior alege un președinte dintre membrii săi. Durata mandatului președintelui Consiliului superior este de 1 an.

**(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 președintelui ASPAAS din luna ultimei ședințe din trimestru.

**(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.

**(12)** Președintele CAFR sau un reprezentant desemnat de către acesta participă, în calitate de invitat, la acele puncte de pe ordinea de zi a ședințelor Consiliului superior care privesc activitatea CAFR sau reglementările din domeniul auditului statutar.

**(13)** Președintele ASPAAS poate invita la ședințele Consiliului superior și alte persoane, în funcție de ordinea de zi a ședințelor.

#### **Art. 79 Atribuțiile și responsabilitatea membrilor Consiliului superior al ASPAAS**

**(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.

**(2)** Consiliul superior are următoarele atribuții:

**a)** propune planurile anuale de activitate și orientările strategice ale ASPAAS;

**b)** propune măsuri de îmbunătățire a monitorizării și supravegherii în interes public, în scopul îmbunătățirii activității de audit;

**c)** îndeplinește orice alte atribuții în domeniu, stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS.

**(3)** Membrii Consiliului superior emit opinii și puncte de vedere, în condițiile prevăzute de Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS.

**(4)** Membrii Consiliului superior răspund, potrivit legii, pentru modul în care ASPAAS își realizează atribuțiile care decurg din legislația națională și comunitară privind auditul statutar.

#### **Art. 80 Planul anual de activitate și raportul anual ale ASPAAS**

**(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.

**(2)** Neaprobarea raportului anual de activitate conduce la revocarea președintelui



ASPAAS.

### **Art. 81 Personalul ASPAAS**

(1) Organizarea, funcționarea, 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 de 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.

### **Art. 82 Conflictul de interese**

Membrii Consiliului superior și ai Comisiei de disciplină, precum și personalul ASPAAS își desfășoară activitatea astfel încât să se evite conflictul de interese. Prin Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS este definit conflictul de interese.

### **Art. 83 Comisia de disciplină a ASPAAS**

(1) În cadrul ASPAAS se constituie și funcționează Comisia de disciplină.

(2) Comisia de disciplină este formată din 5 membri cu pregătire juridică și are următoarea componență :

- a) un reprezentant al Ministerului Finanțelor Publice;
- 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 ASPAAS.

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

(4) Punerea în practică a procedurii disciplinare 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) Membrii Comisiei de disciplină sunt statutare cu condiția participării a cel puțin 3 membri ai acesteia.

**(9)** Comisia de disciplin întocmește un raport prin care propune sancțiunile disciplinare prev zute la art. 40 alin. (5) i alin. (6), respectiv la art. 43 alin. (2) sau un raport de clasare a sesiz rii, dup caz.

**(10)** Comisia de disciplin este competent cu privire la sesiz rile disciplinare referitoare la auditorii financiari i firmele de audit din România în oricare din urm toarele situații:

**a)** dac faptele au leg tur cu efectuarea activit ii de audit statutar;

**b)** dac sunt înc lcate prevederile Codului etic men ionat la art. 20 alin. (1);

**c)** dac faptele sunt s vâr ite de c tre membrii Consiliului CAFR sau de alți membri ale i sau care ocup o funcție în structurile de conducere ale CAFR, în leg tur cu atribuțiile prev zute de prezenta lege;

**d)** în orice alte situații prev zute de lege.

**(11)** În baza raportului prev zut la alin. (9), pre edintele ASPAAS emite ordin de soluționare a sesiz rilor disciplinare, care se comunic p rților.

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

#### **Art. 84 Procedura disciplinar**

**(1)** ASPAAS poate fi sesizat în scris i motivat de orice persoan interesat , în leg tur cu abaterile disciplinare s vâr ite de auditorii financiari i firmele de audit din România în situațiile prev zute la art. 83 alin. (10). De asemenea, ASPAAS se poate autosesiza în leg tur cu astfel de abateri.

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

**(3)** ASPAAS solicit informa ii CAFR sau oric rui alt organism profesional la care auditorul financiar sau firma de audit împotriva c ruia/c reia este formulat sesizarea este membru, ori de câte ori este necesar.

**(4)** În cazul abaterilor disciplinare s vâr ite de persoanele enumerate la art. 83 alin. (10) lit. c), calitatea de membru al Consiliului CAFR sau de alți membri ale i sau care ocup o funcție în structurile de conducere ale CAFR trebuie s fie deținut ori la momentul s vâr irii faptei, ori la momentul sesiz rii abaterii. Pierderea calit ții de membru dup s vâr irea faptei sau dup sesizarea abaterii nu atrage schimbarea competenței de soluționare a sesiz rii.

**(5)** Prin excepție de la prevederile alin. (4), dobândirea calit ii de membru dup sesizarea abaterii determin schimbarea competen ei de soluționare a sesiz rii. În

aceast situație, pierderea calității înainte de soluționarea sesizării nu atrage schimbarea competenței stabilite conform prezentului alineat.

**(6)** Sesizarea disciplinar se soluționează în termen de 1 an de la data înregistrării sesizării, dar nu mai târziu de 3 ani de la data săvârșirii abaterii disciplinare.

**(7)** Ordinele de soluționare a sesizărilor disciplinare ale președintelui ASPAAS se pot contesta la instanța de contencios administrativ competent, fără a fi necesar 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 și completările ulterioare, suspendă executarea sancțiunii disciplinare.

### **Art. 85 Finanțarea ASPAAS**

**(1)** Necesarul de resurse de finanțare și modul lor de utilizare se stabilesc prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de Ministerul Finanțelor Publice potrivit legii.

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

**(3)** Veniturile proprii ale ASPAAS reprezintă contribuțiile ale CAFR, în procent de 30% din cheltuielile curente și de capital ale ASPAAS.

**(4)** Plata contribuției prevăzute la alin. (3) se efectuează în două tranșe, în baza înștiințării de plată emise de ASPAAS. Procedura de administrare a contribuției CAFR și termenele de plată se stabilesc prin ordin al președintelui ASPAAS.

**(5)** Înștiințarea de plată prevăzută la alin. (4) se supune dispozițiilor Codului de procedură fiscală.

### **Art. 86 Parc auto**

Numărul de autoturisme din dotarea ASPAAS și consumul lunar de carburant pentru acestea se stabilesc potrivit legii.

## **TITLUL III**

**Modificarea și completarea Ordonanței 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**

**Art. 87** 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

urmeaz :

**1. Articolul 1 se modific și va avea următorul cuprins:**

**„Art. 1**

Prezenta ordonanță de urgență reglementează auditul financiar și exercitarea independentă a profesiei de auditor financiar de către persoanele care au dobândit această calitate în condițiile prevăzute de lege.”

**2. Articolul 2 se modific și va avea următorul cuprins:**

**„Art. 2**

Auditul financiar reprezintă activitatea efectuată de auditorii financiari în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare sau a unor componente ale acestora, exercitarea altor misiuni de asigurare și servicii profesionale, potrivit reglementărilor legale în domeniu.”

**3. Articolul 3 se modific și va avea următorul cuprins:**

**„Art. 3**

**(1)** Auditorul financiar este persoana fizică ce dobândește această calitate în condițiile legii.

**(2)** Firma de audit este persoana juridică care se autorizează în condițiile legii.

**(3)** Auditul financiar se efectuează de către auditorii financiari sau de firmele de audit care sunt autorizate/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:

**a)** auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în condițiile legii;

**b)** auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate în măsura în care acesta nu constituie un audit statutar, conform legii;

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

**d)** misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu și cu alte reglementări adoptate de Camera;

**e)** audit intern, altul decât auditul public intern.

**(4)** Auditorii financiari și firmele de audit pot desfășura și alte activități, precum:

**a)** consultanță financiar-contabilă;

**b)** management financiar-contabil;

- c) pregătire profesională de specialitate în domeniu;
- d) expertiză contabilă, evaluare, reorganizare judiciară și lichidare, precum și consultanță fiscală. Persoanele fizice și juridice care au calitatea de auditor financiar pot efectua activitățile de expertiză contabilă, evaluare, reorganizare judiciară și lichidare, precum și consultanță fiscală, numai după dobândirea, în condițiile legii, a calificării de expert contabil, evaluator, practician în insolvență sau consultant fiscal, după caz, și înscrierea ca membri în organizațiile care coordonează profesiile liberale respective.”

#### **4. Articolul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:**

##### **„Art. 4**

Auditorii financiari și firmele de audit, în exercitarea independentă a profesiei, trebuie să fie liberi și să nu fie supuși la nici o constrângere care ar putea aduce atingere principiilor de independență, obiectivitate și integritate profesională.”

#### **5. Articolul 5 se modifică și 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 reglementează și monitorizează desfășurarea activităților de audit financiar în România, altele decât auditul statutar.

(3) Camera are în principal următoarele atribuții:

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 hotărârea 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 și pentru activitățile prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) - e);

**b)** controlează calitatea activității membrilor și 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;

**e)** poate aplica sancțiunile disciplinare prevăzute la art. 32<sup>1</sup> alin. (5);

**f)** poate propune sancționarea disciplinară cu retragerea autorizării de auditor financiar sau firmă 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 statutare, în condițiile legii.”

## **6. Articolul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:**

### **„Art. 6**

**(1)** Camera are sediul în municipiul București, Str. Sirenelor nr. 67 - 69, sectorul 5.

**(2)** Camera poate înființa reprezentanțe în afară și în străinătate, fără personalitate juridică.

**(3)** Organele de conducere ale Camerei sunt: Conferința, Consiliul și Biroul permanent al Consiliului Camerei.

**(4)** Membrii și președintele Consiliului Camerei sunt aleși în cadrul Conferinței, dintre auditorii financiari, pentru un mandat de 3 ani, putând îndeplini cel mult două mandate.

**(5)** Consiliul Camerei este format din 11 membri, inclusiv președintele acestuia.

(6) Alegerea membrilor și a președintelui Consiliului Camerei se desfășoară în conformitate cu procedura de alegeri aprobată de către Consiliul Camerei, cu avizul prealabil al ASPAAS.

(7) În cadrul Conferinței, președintele Consiliului Camerei se alege separat de alegerea membrilor Consiliului Camerei.

(8) Membrii Consiliului aleg, dintre aceștia, pentru aceeași perioadă, membrii Biroului permanent, cu excepția persoanei prevăzută la alin. (7).

(9) Conferința este formată din membrii Camerei care au calitatea de auditor financiar și au îndeplinit obligațiile către Camera, în anul anterior desfășurării Conferinței, la termenele stabilite prin reglementările Camerei.

(10) Membrii Consiliului Camerei, membrii structurilor de disciplină ale acesteia, precum și angajații Camerei au obligația să respecte întocmai regimul juridic al conflictului de interese și al incompatibilităților stabilite potrivit reglementărilor Camerei, avizate de ASPAAS.”

## **7. Articolul 8 se modifică și va avea următorul cuprins:**

### **„Art. 8**

(1) Camera are ca membri auditori financiari care, din punctul de vedere al dreptului de exercitare a profesiei, pot fi activi sau nonactivi și firme de audit, conform legii;

(2) Auditorul sau auditorii financiari care semnează raportul de audit sau alte rapoarte prevăzute de standardele internaționale de audit, în nume propriu sau în numele unei persoane juridice trebuie să aibă statutul de auditor financiar activ.

(3) Nu pot fi auditori financiari activi într-o entitate economică sau, dacă au fost desemnați de adunarea generală a entității economice respective, decad din această calitate:

a) rudele sau afinii până la gradul al patrulea inclusiv, ori soții administratorilor;

b) persoanele care primesc, sub orice formă, pentru alte funcții decât cea de auditor financiar activ un salariu sau o remunerație de la administratori ori de la entitatea economică auditată;

c) persoanele cărora le este interzisă ocuparea funcției de administrator;

d) persoanele care pe durata exercitării profesiei de auditor financiar au atribuții de control financiar în cadrul Ministerului Finanțelor Publice sau al altor instituții publice, cu excepția situațiilor prevăzute expres de lege.

(4) Auditorii financiari care coordonează activitatea de audit intern conform art. 23 trebuie să aibă statutul de auditor financiar activ.”

**8. Articolul 10 se abrog .**

**9. Articolul 11 se abrog .**

**10. Articolul 12 se abrog .**

**11. Articolul 13 se abrog .**

**12. Articolul 13<sup>1</sup> se modific i va avea urm torul cuprins:**

**„Art. 13<sup>1</sup>**

**(1)** Auditorii financiari trebuie s urmeze programe adecvate de formare profesional continu , pentru a- i men ine cuno tin ele teoretice i competen ele profesionale la un nivel înalt.

**(2)** Nerespectarea cerin elor privind formarea profesional continu se sanc ioneaz potrivit reglement rilor emise în acest sens, conform legii.”

**13. La articolul 13<sup>2</sup> alineatul (1) se modific i va avea urm torul cuprins:**

**„Art. 13<sup>2</sup>**

**(1)** Camera este autoritatea competent pentru efectuarea de revizuri în vederea asigur rii calit ii serviciilor prev zute la art. 3 alin. (3) lit. b) - e), prestate de auditorii financiari i firmele de audit.”

**14. La articolul 13<sup>2</sup> alineatul (2) se abrog .**

**15. Articolul 20 se modific i va avea urm torul cuprins:**

**„Art. 20**

**(1)** Entit ile ale c ror situa ii financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate s organizeze i s asigure exercitarea activit ii de audit intern, potrivit legii.

**(2)** Standardele de audit intern aplicabile entit ilor prev zute la alin. (1) sunt standardele interna ionale de audit intern emise de Institutul Auditorilor Interni din SUA i adoptate de Camer .

**(3)** La regiile autonome, companiile/societ ile na ionale, precum i la celelalte entit i economice cu capital majoritar de stat, activitatea de audit intern se organizeaz i func ioneaz potrivit cadrului legal privind auditul public intern din entit ile publice.”



**16. Articolul 21 se abrog .**

**17. Articolul 22 se abrog .**

**18. Articolul 24 se abrog .**

**19. Articolul 25 se abrog .**

**20. Articolul 26 se modific și va avea următorul cuprins:**

**„Art. 26**

Activitatea Camerei se desfășoară sub supravegherea și controlul permanent al ASPAAS, potrivit legii.”

**21. Articolul 29 se modific și va avea următorul cuprins:**

**„Art. 29**

La entitățile care optează pentru auditarea situațiilor financiare, auditul se efectuează potrivit prezentei ordonanțe de urgență, în măsura în care nu constituie un audit statutar, potrivit legii.”

**22. Articolul 30 se modific și va avea următorul cuprins:**

**„Art. 30**

Ministerul Finanțelor Publice elaborează și promovează spre adoptare proiecte de acte normative care reglementează organizarea și funcționarea Camerei, cu consultarea acesteia și a ASPAAS.”

**23. Capitolul 8 se abrog .**

**24. Articolul 32 se modific și va avea următorul cuprins:**

**„Art. 32**

**(1)** Încălcare a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, precum și a reglementărilor emise de Camera atrage, după caz, răspunderea administrativă, disciplinară, civilă sau penală, după caz.

**(2)** Abaterile disciplinare și viciile de auditorii financiari și firmele de audit pentru care se aplică sancțiuni disciplinare de către Comisia de disciplină a Camerei se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei.

**(3)** Procedura de constatare a abaterilor disciplinare și de aplicare a sancțiunilor

disciplinare, precum și modul de desfășurare a procedurii disciplinare sunt cuprinse în Regulamentul Comisiei de disciplină a Camerei.”

## **25. Articolul 32<sup>1</sup> se modifică și va avea următorul cuprins:**

### **„Art. 32<sup>1</sup>**

- (1)** În cadrul Camerei se constituie și funcționează Comisia de disciplină.
- (2)** Comisia de disciplină a Camerei este competentă cu soluționarea sesizărilor disciplinare referitoare la abaterile disciplinare și viciile de auditorii financiari și firmele de audit, dacă faptele acestora au legătură cu efectuarea activităților prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) - e) și alin. (4) lit. a) - c).
- (3)** Organizarea și funcționarea Comisiei de disciplină a Camerei sunt prevăzute de Regulamentul Comisiei de disciplină, elaborat de Cameră.
- (4)** Comisia de disciplină din cadrul Camerei aplică auditorilor financiari și firmelor de audit următoarele sancțiuni disciplinare:
  - a)** avertisment public în care sunt identificate persoana responsabilă și natura încălcării, publicat pe pagina de internet proprie a Camerei;
  - b)** penalitate disciplinară cuprinsă între 3 și 12 salarii minime brute pe economie, pentru auditorii financiari;
  - c)** penalitate disciplinară cuprinsă între 1% și 5% din cifra de afaceri aferentă activităților prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) - e) și alin. (4) lit. a) - c), pentru firmele de audit;
  - d)** suspendarea activității cuprinsă între 1 an și 3 ani, conform criteriilor este interzis auditorului financiar sau firmei de audit să efectueze una sau mai multe din activitățile prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) - e) și alin. (4) lit. a) - c).
- (5)** Comisia de disciplină din cadrul Camerei înaintează propunerea de retragere a autorizării unui auditor financiar sau firme de audit, pentru abateri grave, către ASPAAS, spre competentă soluționare, conform legii.
- (6)** Procedura disciplinară se suspendă atunci când împotriva auditorului financiar cercetat disciplinar s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale pentru aceeași faptă.
- (7)** Persoana cercetată disciplinar este obligată să aducă la cunoștința Camerei faptul că s-a dispus împotriva sa punerea în mișcare a acțiunii penale.
- (8)** Hotărârile Comisiei de disciplină a Camerei Auditorilor Financiari din România se pot contesta la Secția de contencios administrativ și fiscal a Curții de Apel București, în termen de 30 de zile de la data comunicării, fără îndeplinirea unei proceduri prealabile.
- (9)** Contestația formulată potrivit alin. (8) și comunicată potrivit prevederilor art. 201 alin.

(1) Cod de procedur civil suspend executarea hot rării Comisiei de disciplin a Camerei.”

**26. Dup articolul 32<sup>1</sup> se introduce Capitolul 10 Veniturile Camerei, cu urm torul cuprins:**

**„Capitolul 10 Veniturile Camerei**

**Art. 33**

**(1)** Camera î i asigur veniturile necesare pentru efectuarea cheltuielilor de organizare i func ionare din urm toarele surse:

- a)** cotiza ii anuale, fixe i variabile de la membrii s i;
- b)** cotiza ii de la auditorii financiari stagiari;
- c)** taxe în vederea desf ur rii activit ii în conformitate cu prevederile legale;
- d)** încas ri din vânzarea publica iilor proprii;
- e)** sanc iuni pecuniare aplicate conform art. 32<sup>1</sup> alin. (4) lit. b) i lit. c);
- f)** dona ii, sponsoriz ri i alte venituri, potrivit dispozi iilor legale în vigoare.

**(2)** Quantumul cotiza iilor, taxelor i al altor venituri ale Camerei, precum i modalitatea de încasare se aprob de Consiliului Camerei.

**(3)** Membrii Camerei datoreaz acesteia cotiza ii anuale fixe i variabile.

**(4)** Cotiza iile variabile sunt stabilite ca procent aplicat la cifra de afaceri realizat din activit ile prev zute de prezenta ordonanț de urgenț .”.

**TITLUL IV**

**Modificarea i completarea Ordonan ei Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activit ii de expertiz contabil i a contabililor autoriza i, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 13 din 08 ianuarie 2008, cu modific rile i complet rile ulterioare**

**Art. 88** Ordonan a Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activit ii de expertiz contabil i a contabililor autoriza i, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 13 din 08 ianuarie 2008, cu modific rile i complet rile ulterioare, se modific i se completeaz dup cum urmeaz :

**1. Articolul 6 se modific i va avea urm torul cuprins:**

**„Art. 6** Expertul contabil poate executa, ca profesionist individual sau ca societate, pentru persoanele fizice i juridice urm toarele lucr ri:

- a) ine sau supravegheaz contabilitatea i întocme te sau verific i semneaz situa iile financiare;
- b) acord asisten privind organizarea i inerea contabilit ii;
- c) efectueaz analize economico-financiare;
- d) efectueaz expertize contabile dispuse de organele judiciare sau solicitate de persoane fizice ori juridice în condi iile prev zute de lege;
- e) execut alte lucr ri cu caracter financiar-contabil, inclusiv activit i de eviden i electronic a personalului, de salarizare, de organizare administrativ i informatic ;
- f) îndepline te, potrivit dispozi iilor legale, atribu iile prev zute în mandatul de cenzor la societ i;
- g) acord asisten a de specialitate necesar pentru înfiin area i reorganizarea societ ilor;
- h) efectueaz pentru persoane fizice i juridice servicii profesionale care presupun cuno tin e de contabilitate;
- i) asigur managementul financiar-contabil și al performatei economice;
- j) asigur controlul intern de gestiune i managementul riscurilor ale persoanelor juridice;
- k) acord consultant în gestiune financiar i în contabilitate, presteaz servicii specifice contabilit ii manageriale și raport rii integrate.”

## **2. Articolul 8 se modific i va avea urm torul cuprins:**

”**Art. 8** Experții contabili pot s î i exercite profesia individual ori se pot constitui în societ i de contabilitate și/sau de expertiz contabil , potrivit legii.”

## **3. Articolul 11 se modific i va avea urm torul cuprins:**

”**Art. 11** Contabilii autorizați pot s î i exercite profesia individual ori se pot consitui în societ i de contabilitate, constituite potrivit legii.”

## **4. Articolul 18 se modific i va avea urm torul cuprins:**

### **”Art. 18**

**(1)** Se înfiin eaz Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, persoan juridic autonom de utilitate public , organizație profesional f r scop patrimonial, din care fac parte experții contabili și contabilii autorizați, în condi iile stabilite de prezenta ordonan i , având sediul în municipiul Bucure ti.

**(2)** Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România este autoritatea competent care organizeaz i monitorizeaz activitatea experților contabili și

contabililor autorizați, precum și a societăților de contabilitate și expertiză contabilă, respectiv a societăților de contabilitate.”

**5. La articolul 20 lit. c) se modifică și va avea următorul cuprins:**

”c) asigură buna desfășurare a activității experților contabili, a contabililor autorizați și a societăților de contabilitate și/sau de expertiză contabilă ;”

**6. La art. 26 alin. (1) se modifică și va avea următorul cuprins:**

”(1) Persoanele fizice sau juridice străine care nu au domiciliul ori, după caz, sediul în România pot exercita activitatea de expert contabil sau de contabil autorizat, potrivit prevederilor prezentei ordonanțe, dacă în țările lor au această calitate, respectiv exercită în mod legal aceste activități și dacă au susținut, potrivit normelor elaborate în acest sens de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, interviul vizând cunoașterea legislației naționale în domeniul organizării și funcționării societăților, precum și a celei fiscale și contabile.”

**7. La articolul 30 alineatul (1<sup>1</sup>) se abrogă .**

**8. La articolul 31 litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:**

”b) aprobă Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, precum și modificările și completările propuse la acesta. Regulamentul de organizare și funcționare, astfel aprobat, se transmite spre avizare Ministerului Justiției și Ministerului Finanțelor Publice;”

**9. La articolul 31, după litera i) se adaugă literele i<sup>1</sup>) și i<sup>2</sup>), care vor avea următorul cuprins:**

„i<sup>1</sup>) hotărâște sancționarea disciplinară a membrilor Consiliului superior, la propunerea Comisiei superioare de disciplină ;

i<sup>2</sup>) hotărâște sancționarea disciplinară a membrilor și președintelui Comisiei superioare de disciplină , la propunerea Consiliului superior;”

**10. Articolul 32 se modifică și va avea următorul cuprins:**

”(1) Consiliul superior reprezintă profesia în fața autorităților publice prin președintele său, conform statutului Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și coordonează activitatea filialelor județene.

(2) Consiliul superior are următoarele atribuții:

- a) alege dintre membrii și 5 vicepreședinți ai Consiliului superior;
  - b) asigură elaborarea și completarea Regulamentului de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, solicitând avizele Ministerului Justiției și Ministerului Finanțelor Publice;
  - c) asigură elaborarea și completarea Codului etic național al profesioniștilor contabili pe baza Codului etic IFAC;
  - d) deliberază asupra tuturor problemelor privind profesia de expert contabil și de contabil autorizat;
  - e) numește și revocă Directorul general executiv, activitatea acestuia desfășurându-se în baza unui contract de mandat;
  - f) îndeplinește alte atribuții prevăzute de lege, de Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și de hotărârile Conferinței naționale.
- (3)** Președintele Consiliului superior este ales de Conferința națională dintre membrii Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.
- (4)** Președintele Consiliului superior este membru activ al Corpului și are o bună reputație profesională și morală. Acesta poate cumula această funcție doar cu activități în domeniul cercetării sau în învățământul universitar de profil.
- (5)** Președintele Consiliului superior este ales prin vot secret pentru un mandat de 4 ani. Președintele Consiliului superior poate cumula cel mult două mandate consecutive. Președintele, după încetarea mandatului, cu respectarea prevederilor prezentului alineat, poate fi reales după cel puțin o perioadă egală cu cea a unui mandat în condițiile stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare.
- (6)** Membrii titulari și membrii supleanți sunt aleși prin vot secret, pentru un mandat de 4 ani. Membrii care le încetează mandatul pot fi realesți după cel puțin o perioadă egală cu cea a unui mandat în condițiile stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare.
- (7)** Prevederile alin. (4) - (6) referitoare la alegeri sunt aplicabile și filialelor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.
- (8)** Președintele Consiliului superior reprezintă Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România în fața autorităților publice, precum și în raporturile cu persoanele fizice și juridice din țară și din străinătate.”

**11. La articolul 33 alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„(5) Comisia superioară de disciplinare următoarele competențe:

- a) analizează plângerile referitoare la abateri de la conduita etică și profesională

ale membrilor Consiliului superior f când, dac este cazul, propunere de sanc ionare Conferin ei na ionale care hot r te;

**b)** solu ioneaz plângerile referitoare la abaterile de la conduita etic i profesional ale pre edin ilor i membrilor consiliilor filialelor, ale pre edin ilor i membrilor comisiilor de disciplin de pe lâng consiliile filialelor, precum i ale persoanelor fizice str ine c rora le-a fost recunoscut dreptul de a exercita profesia de expert contabil sau de contabil autorizat în România i aplic , dup caz, sanc iunile prev zute la art. 17 din prezenta ordonanț ;

**c)** solu ioneaz contesta iile formulate împotriva hot rârilor disciplinare pronun ate de comisiile de disciplin ale filialelor;

**d)** aplic sanc iunea interzicerii dreptului de a exercita profesia de expert contabil sau contabil autorizat membrilor Corpului care au s vâr it abateri grave, prev zute de regulament.”

## **12. La articolul 33 alineatul (6) se abrog .**

## **13. Articolul 37 se modific i va avea urm torul cuprins:**

”(1) Corpul Exper ilor Contabili i Contabililor Autoriza i din România i filialele sale î i acoper cheltuielile din venituri, care se constituie din:

- taxa de înscriere la examenul de expert contabil, respectiv de contabil autorizat;
- taxa de înscriere în eviden a Corpului Exper ilor Contabili i Contabililor Autoriza i din România;
- cotiza iile membrilor, fixe i variabile;
- încas ri din vânzarea publica iilor proprii;
- dona ii, sponsoriz ri;
- alte venituri din activitatea Corpului Exper ilor Contabili i Contabililor Autoriza i din România i a filialelor sale, stabilite prin regulamentul de organizare și funcționare.

**(2)** Taxele de înscriere în eviden i cotiza iile membrilor se stabilesc anual de Conferin a na ional a exper ilor contabili i contabililor autoriza i.”

## **14. Articolul 38 se abrog .**

## **15. Articolul 40 se abrog .**

## **16. Articolul 44 se modific i va avea urm torul cuprins:**

„Art. 44

(1) Hotărârile și deciziile de interes general adoptate de Consiliul superior, Biroul permanent și Conferința națională se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, în termen de 30 de zile de la adoptare.

(2) Nepublicarea hotărârilor și deciziilor în condițiile prevăzute la alin. (1) face ca acestea să nu fie opozabile membrilor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România sau altor persoane fizice și juridice.

(3) Prin Regulamentul de organizare și funcționare se stabilește care sunt hotărârile și deciziile de interes general.”

## **17. După articolul 44<sup>1</sup> se introduce articolul 44<sup>2</sup>, cu următorul cuprins:**

### **„Art. 44<sup>2</sup>**

Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România elaborează propuneri de modificare și completare a actelor normative care reglementează activitatea experților contabili și a contabililor autorizați și le înaintează Ministerului Finanțelor Publice, în vederea analizei și promovării.”.

## **TITLUL V**

### **Dispoziții tranzitorii și finale**

#### **Art. 89**

(1) La data intrării în vigoare a prezentei legi se abrogă :

a) 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, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 481 din 30 iunie 2008, cu modificările și completările ulterioare;

b) orice alte dispoziții contrare, inclusiv cele prevăzute în legi speciale.

(2) 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, precum și cu cele aduse prin prezenta lege, se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, după aprobarea acesteia prin lege, dându-se textelor o nouă numerotare.

(3) Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiar din România se adoptă în termen de un an de la intrarea în vigoare a prezentei legi.

(4) Hotărârea Guvernului nr. 433/2011 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiar din România se abrogă de la momentul intrării în vigoare a Regulamentului de organizare și funcționare a CAFR, în condițiile



prev zute la alin. (3).

#### **Art. 90**

**(1)** Mandatul membrilor Consiliului superior, ai comisiei tehnice, ai Comisiei de disciplin ai Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, încetează la data intrării în vigoare a prezentei legi.

**(2)** ASPAAS se substituie în toate drepturile și obligațiile decurgând din toate actele normative, contractele, convențiile, în elegerile, protocoalele, memorandumurile, acordurile și altele asemenea, precum și în toate litigiile organismului de supraveghere 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, cu modificările și completările ulterioare, în care acesta este parte.

#### **Art. 91**

**(1)** Prin excepție de la prevederile art. 89 alin. (1) lit. a), până la intrarea în vigoare a reglementărilor emise în aplicarea prezentei legi, normele emise de Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile și de CAFR își păstrează valabilitatea.

**(2)** În termen de 12 luni de la data intrării în vigoare a prezentei legi se actualizează protocoalele sau acordurile încheiate de către CAFR cu alte entități care privesc domenii în care ASPAAS este autoritate competentă, conform prezentei legi.

**(3)** Actualizarea protocoalelor sau acordurilor se realizează fie prin includerea ASPAAS ca parte a acestora, fie prin încheierea unor noi acorduri, după caz.

#### **Art. 92**

În aplicarea directă a prevederilor Regulamentului (UE) nr. 537/2014, orice referire la auditul legal sau la auditorul legal se consideră a fi o referire la auditul statutar sau la auditorul financiar.

#### **Art. 93**

Persoanele fizice și juridice care, până la data intrării în vigoare a prezentei legi, au dobândit calitatea de auditor financiar, în condițiile legii, pot desfășura activitățile prevăzute de prezenta lege, inclusiv audit statutar.

#### **Art. 94**

Sesizările înregistrate la Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile în aplicarea prevederilor art. 81<sup>1</sup> alin. (5) 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, cu modificările și completările ulterioare, nesoluționate la momentul intrării în vigoare a prezentei legi, se soluționează de ASPAAS.

#### **Art. 95**

Prezenta lege intră în vigoare în 3 zile la data publicării în Monitorul Oficial al României.

#### **Art. 96**

**(1)** La data intrării în vigoare a prezentei legi atribuțiile care pot fi delegate de către ASPAAS către CAFR conform prevederilor art. 52 sunt delegate de drept, sub supravegherea și controlul ASPAAS, pentru o perioadă de 1 an.

**(2)** În vederea exercitării atribuțiilor delegate potrivit alin. (1), CAFR va aplica reglementările existente la momentul intrării în vigoare a prezentei legi, până la momentul în care ASPAAS va elabora reglementări specifice proprii pentru activitățile delegate.

**(3)** La expirarea termenului prevăzut la alin. (1), delegarea atribuțiilor încetează de drept și devin aplicabile prevederile art. 52.

#### **Art. 97**

Prezenta lege transpune prevederile Directivei 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din data de 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din data de 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor Consiliului 78/660/CEE și 83/349/CEE și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, cu modificările și completările ulterioare.