



PARLAMENTUL ROMÂNIEI  
SENAT

**LEGE**

**pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a  
Guvernului nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar**

**Senatul adoptă prezentul proiect de lege**

**Art.I.-** Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 598 din 22 august 2003, cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

**1. Articolul 2 va avea următorul cuprins:**

„Art.2.- (1) *Auditul financiar* reprezintă activitatea efectuată de auditorii financiari, în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare sau ale unor componente ale acestora, exercitarea altor misiuni de asigurare și servicii profesionale potrivit standardelor internaționale de audit și alte reglementări adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România.

(2) Auditul financiar cuprinde și auditul statutar, desfășurat potrivit legii.”

**2. La articolul 3, alineatele (2) și (3) vor avea următorul cuprins:**

„(2) Auditorii financiari care au dobândit această calitate și sunt membri ai Camerei, în exercitarea independentă a profesiei, desfășoară în principal, următoarele activități:

a) auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în situațiile prevăzute de lege;

b) auditul financiar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate ale entităților care au optat pentru auditarea situațiilor financiare anuale;

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 Cameră;

e) audit intern.

(3) Auditorii financiari 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, consultanță fiscală, cu respectarea reglementărilor specifice fiecăreia dintre activitățile respective și a principiului independenței, după caz.”

**3. Articolul 5 va avea următorul cuprins:**

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

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

(3) Camera elaborează următoarele reglementări:

a) Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei. Regulamentul se aprobă prin hotărâre a Guvernului. Regulamentul cuprinde prevederi referitoare la:

- organele de conducere a Camerei și modul de alegere a acestora;
- atribuțiile și răspunderile Camerei;

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

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

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

- alte norme necesare ducerii la îndeplinire a atribuțiilor Camerei.

b) codul etic;

c) standardele de audit;

d) normele de desfășurare a examenului de aptitudini profesionale;

e) normele privind procedurile de control al calității auditului financiar;

f) regulile privind pregătirea continuă a auditorilor financiari;

g) normele privind procedurile minimale de audit;

h) normele privind documentarea în audit;

i) normele privind sistemul de asigurare a calității;

j) normele privind raportarea auditului.

(4) Reglementările prevăzute la alin.(3) lit.a)-i) se aprobă prin hotărâri ale Consiliului Camerei.

(5) Camera are următoarele atribuții:

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

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

c) controlează calitatea activității de audit financiar;

d) promovează actualizarea legislației prin instituțiile abilitate, 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;

e) adoptă normele interne privind activitatea Camerei;

f) retrage dreptul de exercitare a profesiei de auditor financiar, în condițiile prevederilor regulamentului de organizare și funcționare a Camerei;

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

h) adoptă alte norme privind auditul statutar, în condițiile legii;

i) adoptă reguli, norme și instrucțiuni în aplicarea prezentei ordonanțe de urgență, prin care să se asigure respectarea prevederilor legii.”

#### **4. La articolul 6, alineatul (5) se abrogă.**

#### **5. Articolul 8 va avea următorul cuprins:**

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

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

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

#### **6. Articolul 10 va avea următorul cuprins:**

„Art.10.- (1) Sunt stagiați în activitatea de audit financiar persoanele fizice care îndeplinesc condițiile stabilite prin normele aprobate de Cameră.

(2) Pentru a asigura capacitatea de aplicare în practică a cunoștințelor teoretice a căror testare este inclusă în examen, persoana fizică efectuează un stagiu de pregătire practică de cel puțin 3 ani, care cuprinde, printre altele, participarea la auditarea situațiilor financiare anuale sau a situațiilor financiare anuale consolidate.

(3) Camera poate stabili, prin norme proprii, condițiile în care pot fi acordate derogări cu privire la testul de cunoștințe în domeniul financiar-contabil, în vederea accesului la stagiu, la reducerea vechimii în activitatea financiar-contabilă cerută pentru accesul la stagiu, precum și de la testul de cunoștințe teoretice inclus în examenul de competență profesională.”

#### **7. Titlul Capitolului III va avea următorul cuprins:**

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

**8. Articolul 11 va avea următorul cuprins:**

„Art.11.- Condițiile și criteriile pe care trebuie să le îndeplinească candidații pentru atribuirea calității de auditor financiar se stabilesc prin regulamentul emis de Cameră.”

**9. Articolul 12 va avea următorul cuprins:**

„Art.12.- Camera stabilește norme pentru aprobarea auditorilor financiari care au fost autorizați în alte state membre ale Uniunii Europene, precum și pentru înregistrarea auditorilor financiari și a entităților de audit din țări terțe.”

**10. Articolul 13 va avea următorul cuprins:**

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

(2) Examenul pentru atribuirea calității de auditor financiar se organizează de Cameră, conform prevederilor regulamentului de organizare și funcționare a Camerei. Este interzisă instituirea oricăror excepții de la testul de aplicare a cunoștințelor în practică din cadrul examenului de competență profesională.”

**11. După articolul 13 se introduc două noi articole, art.13<sup>1</sup> și 13<sup>2</sup>, cu următorul cuprins:**

„Art.13<sup>1</sup>.- (1) Auditorii financiari trebuie să urmeze programe adecvate de formare profesională continuă, pentru a-și menține cunoștințele teoretice și competențele profesionale la un nivel înalt. Camera emite norme cuprinzând obligațiile ce revin auditorilor financiari cu privire la formarea profesională continuă a acestora.

(2) Nerespectarea cerințelor privind formarea profesională continuă se sancționează potrivit reglementărilor emise în acest sens.

(3) Camera adoptă standardele de etică profesională și normele de control intern de calitate ale activității auditorilor financiari.

Art.13<sup>2</sup>.- (1) Camera este autoritatea competentă pentru efectuarea de revizuri pentru asigurarea calității serviciilor prestate de auditorii financiari.

(2) Camera emite norme și proceduri de revizuire a calității activității de audit financiar, precum și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, potrivit legii.”

**12. Articolul 17 se abrogă.****13. Articolul 18 va avea următorul cuprins:**

„Art.18.- Profesia de auditor financiar poate fi exercitată numai de persoanele care îndeplinesc condițiile de independență și integritate prevăzute de legislația în domeniu.”

**14. Articolul 19 se abrogă.****15. Titlul Capitolului VII va avea următorul cuprins:**

„Supravegherea publică”

**16. Articolul 26 va avea următorul cuprins:**

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

**17. Articolele 27 și 28 se abrogă.****18. Articolul 29 va avea următorul cuprins:**

„Art.29.- La entitățile economice ale căror situații financiare trebuie auditate, precum și la entitățile care optează pentru auditarea situațiilor financiare, auditul se efectuează potrivit prezentei ordonanțe de urgență și legislației în vigoare.”

**19. Articolul 30 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 Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.”

**20. Titlul Capitolului VIII va avea următorul cuprins:**

„ Registrul public”

**21. Articolul 31 va avea următorul cuprins:**

„Art.31.- (1) Auditorii financiari activi și nonactivi se înscriu în Registrul public.

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

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

**22. Titlul Capitolul IX va avea următorul cuprins:**

„ Investigații și sancțiuni”

**23. Articolul 32 va avea următorul cuprins:**

„Art.32.- Încălcarea prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, precum și a reglementărilor emise de Cameră atrage, după caz, răspunderea administrativă sau disciplinară.”

**24. După articolul 32 se introduce un nou articol, art.32<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:**

„Art.32<sup>1</sup>.- Abaterile pentru care se aplică sancțiuni, procedura de constatare și sancționare a acestora, precum și răspunderea auditorului financiar se stabilesc prin norme emise de Cameră.”

**25. Articolul 33 se abrogă.**

**26. Capitolul X „Dispoziții tranzitorii”, cuprinzând art.34 - 37, se abrogă.**

**27. Articolul 38 se abrogă.**

**28. La articolul 39, alineatul (2) se abrogă.**

**29. După articolul 39 se introduce un nou articol, art.40, cu următorul cuprins:**

„Art.40.- Hotărârile Conferinței Camerei, ale Consiliului Camerei, precum și legislația care reglementează organizarea și funcționarea Conferinței Camerei Auditorilor Financieri din România se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

**Art.II.-** Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 598 din 22 august 2003, cu modificările ulterioare, precum și cu modificările și completările aduse prin prezenta lege, se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, dându-se textelor o nouă numerotare.

**Acest proiect de lege a fost adoptat de Senat în ședința din 14 octombrie 2009, cu respectarea prevederilor articolului 76 alineatul (2) din Constituția României, republicată.**

**p. PREȘEDINTELE SENATULUI**

*T. Meleşcanu*  
**Teodor Meleşcanu**



## NOTĂ DE PREZENTARE

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

Proiectul de Lege pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările ulterioare, prezentat spre aprobare, a fost elaborat pentru a pune de acord unele prevederi existente cu prevederile cuprinse în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate. Prin O.U.G. nr. 90/2008 au fost transpuse în legislația națională prevederile Directivei 2006/43/CE privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate.

### **Schimbări preconizate:**

- a) Introducerea unor prevederi noi, respectiv:
- activitatea Camerei Auditorilor Financieri din România se desfășoară sub supravegherea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, potrivit legii;
  - înscrierea auditorilor financieri în Registrul public;
  - competența Camerei de a emite norme pentru aprobarea auditorilor financieri care au fost înregistrați în alte state membre UE și în țări terțe;
  - interzicerea instituirii oricăror excepții de la testul de aplicare a cunoștințelor în practică din cadrul examenului de competență profesională;
- b) Modificarea sau completarea unor prevederi existente referitoare la:
- definiția auditului financiar;
  - atribuirea calității de auditor financiar;
  - activitățile ce pot fi desfășurate de auditorul financiar;
  - pregătirea profesională continuă a auditorului financiar;
- c) Au fost abrogate prevederi care sunt reglementate în OUG nr. 90/2008;
- d) S-a ținut cont și de evoluția reglementărilor emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) în domeniul auditului, în special în ceea ce privește controlul calității, educația profesională, standardele internaționale de audit și alte standarde.

Față de cele menționate, vă propunem aprobarea proiectului de lege pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările ulterioare.

Diracția de legislație și reglementări contabile

Georgeta Petre

Director

