



GUVERNUL ROMÂNIEI
PRIMUL – MINISTRU

1205
1205/2009

94 19.05.2009

Domnule președinte,

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție, Guvernul României formulează următorul

PUNCT DE VEDERE

referitor la propunerea legislativă intitulată *Lege pentru modificarea art. 2 alin. (2) și (3) și art. 3 alin. (1) și (2) din Legea nr. 278/07.11.2008 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate*, inițiată de un grup de 8 deputați – PSD (Bp. 94/2009).

I. Principalele reglementări

Această propunere legislativă are ca obiect de reglementare modificarea dispozițiilor *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare*, în sensul introducerii posibilității ca auditul statutar să poată fi efectuat și de experții contabili, respectiv de firmele de expertiză contabilă.

Totodată, se propune ca, alături de Camera Auditorilor Financiarî din România (CAFR) și Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) să fie „*autoritate competentă responsabilă pentru autorizarea auditorilor statutari și a firmelor de audit*”.

II. Observații

1. În procesul de elaborare a *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate*, s-a urmărit respectarea întocmai a cerințelor comunitare în materie de audit statutar, respectiv a *Directivei 2006/43/CE din 17 mai 2006 a Parlamentului European și a Consiliului privind auditul statutar 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*, publicată în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 157 din 9 iunie 2006*.

Ministerul Finanțelor Publice a transmis Comisiei Europene *Tabelul de concordanță* aferent *Directivei 2006/43/CE*, care evidențiază modul de preluare în legislația națională a tuturor articolelor obligatorii, precum și a unor articole opționale prevăzute de *Directivă*.

Printre motivațiile transpunerii prevederilor *Directivei* se numără obținerea unei abordări armonizate a auditului statutar („*statutory audit*”) la nivelul Uniunii Europene, în vederea asigurării în mod consecvent a unei calități înalte a auditului statutar la nivel comunitar.

Terminologia utilizată în cadrul *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008*, aprobată cu modificări prin *Legea nr. 278/2008*, corespunde întocmai terminologiei folosite de *Directiva 2006/43/CE*. Astfel, potrivit definiției din *Directivă*, auditul statutar reprezintă auditul situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate, așa cum este prevăzut de legislația comunitară, transpusă în reglementările naționale.

De asemenea, conform *Directivei 2006/43/CE*, auditorul statutar, respectiv firma de audit, este persoana fizică, respectiv persoana juridică sau orice altă entitate, indiferent de forma juridică a acesteia, autorizată și aprobată în condițiile legii să efectueze audit statutar. Condițiile cu privire la autorizarea, înregistrarea, formarea profesională, stagiatura și pregătirea practică, cerințele profesionale, standardele potrivit cărora se efectuează auditul și cerințele de raportare, valabile pentru auditorii statutari, sunt prevăzute de *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008*.

În consecință, *Directiva 2006/43/CE* și, implicit, *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008* au ca obiect reglementarea și supravegherea profesiei de auditor statutar, și nu a celei de expert contabil, care este reglementată și supravegheată în conformitate cu alte acte normative în vigoare.

2. *Expunerea de motive* atașată propunerii legislative creează confuzie prin asimilarea cenzorilor categoriei de auditori statutari. Deși se circumscriu

profesiei contabile globale, auditorii statutari, pe de o parte, și experții contabili și cenzorii, pe de altă parte, constituie categorii profesionale diferite, care intră sub incidența unor acte normative diferite. Prevederi referitoare la cenzori se regăsesc în *Legea privind societățile comerciale nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare*.

De asemenea, sub aspectul standardelor ce trebuie respectate și al cerințelor profesionale (etică, independență, obiectivitate), auditorii statutari trebuie să respecte prevederile *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008*, în timp ce prevederile referitoare la experții contabili și la cenzori se regăsesc în acte normative diferite (*Hotărârea Guvernului nr. 227/2008 pentru aprobarea Regulamentului privind accesul la profesia de expert contabil și de contabil autorizat, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 31/1990*).

Auditorii statutari și firmele de audit trebuie să efectueze auditurile statutare în conformitate cu *Standardele Internaționale de Audit (ISA)*. Cenzorii, în schimb, în exercitarea mandatului lor, aplică prevederile *Legii nr. 31/1990*, care nu conține referiri la ISA.

Sub aspectul activității desfășurate și al atribuțiilor, auditorul statutar desfășoară activitate de audit statutar, așa cum este definită de *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008*, în timp ce atribuțiile cenzorilor sunt cele prevăzute de *Legea nr. 31/1990*.

3. Referitor la comparația dintre numărul total de membri ai celor două organisme profesionale (CAFR și CECCAR), apreciem că o astfel de comparație nu prezintă relevanță, având în vedere cele menționate mai sus, prin care am argumentat faptul că activitatea și cerințele corespunzătoare celor două categorii profesionale nu sunt echivalente, precum și faptul că, potrivit legislației în vigoare, auditarea situațiilor financiare nu este obligatorie pentru toate entitățile, ci doar pentru anumite categorii.

4. În urma evaluărilor efectuate, atât CAFR, cât și CECCAR au devenit instituții membre cu drepturi depline ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), organismul profesional de la nivel internațional, fiind recunoscute ca organisme distincte cu atribuții separate.

Conform reglementărilor contabile în vigoare, situațiile financiare ale celorlalte entități, care nu au obligația legală de auditare, sunt verificate potrivit legii. În acest sens, *Normele CECCAR nr. 2435/1997 privind evidența, instruirea și perfecționarea profesională a cenzorilor (auditorilor statutari) din economie*, stabilesc că cenzorii, în exercitarea mandatului lor, au atribuții de

certificare a bilanțului contabil și nu de emitere a unei opinii privind situațiile financiare anuale.

Nu în ultimul rând, cerințele comunitare solicită ca activitatea de audit statutar să se desfășoare sub supravegherea publică a unui organism constituit conform principiilor *Directivei 2006/43/CE*. În România s-a înființat Consiliul pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (CSPAAS).

5. Precizăm că organizarea și funcționarea profesiei contabile și de audit au făcut obiectul unei evaluări de către Banca Mondială, propunerile consultantului fiind cuprinse într-un raport înaintat Ministerului Finanțelor Publice în anul 2008.

Totodată, în anul 2008, Banca Mondială a derulat o misiune în România în vederea actualizării *Planului de Acțiune pe Țară în Domeniul Contabilității și Auditului*.

Consultanții Băncii Mondiale și-au exprimat îngrijorarea cu privire la posibila recunoaștere a experților contabili/cenzorilor ca auditori statutari, fără a urma procedura prevăzută de *Directivă*.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele menționate, **Guvernul nu susține adoptarea acestei propuneri legislative.**

Cu stimă,



Emil BOC

Domnului senator **Mircea Dan GEOANĂ**

Președintele Senatului