

TABEL DE CONCORDANȚĂ

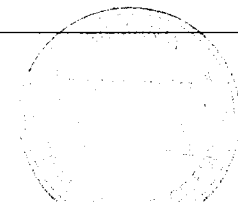
Act comunitar: DIRECTIVA (CONSOLIDATĂ)¹ 2006/43/CE DIN 17 MAI 2006 A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL CONTURILOR ANUALE ȘI AL CONTURILOR CONSOLIDATE, CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE

Actul normativ național: (PROIECT DE) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE, publicată în Monitorul Oficial al României nr.

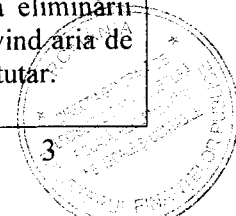
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
			Parlamentul României adoptă prezenta lege.	
		TITLUL I AUDITUL STATUTAR	TITLUL I Auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate	Observații generale: 1. Pe tot parcursul legii, s-a utilizat expresia "situații financiare anuale", corespondentă a termenului în engleză "annual accounts", întrucât expresia "situații financiare" este cea consacrată în legislația națională.

¹ Directiva 2006/43/CE, așa cum a fost modificată și completată prin:
 - Directiva 2008/30/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 11 martie 2008 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, în ceea ce privește competențele de executare conferite Comisiei,
 - 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
 - DIRECTIVA 2014/56/UE A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI DIN 16 APRILIE 2014 DE MODIFICARE A DIRECTIVEI 2006/43/CE PRIVIND AUDITUL LEGAL ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 158 din data de 27 mai 2014

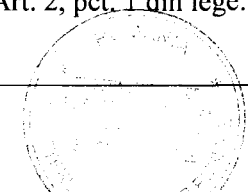
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
				<p>De asemenea, acolo unde prevederile se referă la situațiile financiare anuale individuale, s-a adăugat în textul legii în mod expres termenul "individuale", pentru a se face distincție între situațiile financiare anuale care se referă la o singură entitate (situații individuale) și cele consolidate, precum și pentru corelare cu alte prevederi legislative.</p> <p>2. În traducerea oficială a textului Directivei, s-au utilizat alternativ doi termeni pentru audit: <i>legal</i>, respectiv <i>statutar</i>. În textul legii naționale, s-a definit și noțiunea mai largă de "auditor financiar", asigurându-se astfel și aliniere cu terminologia din OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar.</p> <p>3. Pe tot parcursul legii, termenul "undertaking" a fost tradus prin "entitate", pentru aliniere la legislația națională.</p>
Capitolul I	OBIECT ȘI DEFINIȚII	Titlul I, Capitolul I	Capitolul I Obiect și definiții	



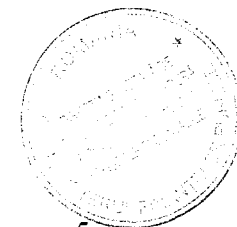
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul I Art. 1	<p>Obiectul Prezenta directivă stabilește norme privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate. Art. 29 din prezenta directivă nu se aplică pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public, cu excepția cazului în care se precizează astfel în Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului*).</p> <p>-----</p> <p>*) Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public (JO L 158, 27.5.2014, p. 77).</p>	Titlul I, Capitolul I, Art. 1, alin. (1) - (2)	<p>Art. 1 Obiect</p> <p>(1) Prezenta titlu reglementează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, întocmite potrivit legii contabilității și reglementărilor contabile aplicabile.</p> <p>(2) Art. 35 alin. (1), (4), (6), (7) și (10) nu se aplică pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public, cu excepția cazului în care aplicarea este prevăzută în Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 158 din 27 mai 2014, denumit în continuare Regulamentul (UE) nr. 537/2014.</p>	<p>În România, entitățile aplică reglementări contabile conforme cu directivele europene sau reglementări contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS). Prevederile legii prin care s-a transpus Directiva 2006/43/CE, modificată și completată prin Directiva 2014/56/UE se aplică auditului statutar efectuat la entități, indiferent de reglementările contabile aplicabile.</p> <p>Art. 29 din Directiva 2006/43/CE este transpus la art. 35 alin. (1), (4), (6), (7), (10) din Lege.</p>
Capitolul I Art. 2	Definiții În sensul prezentei directive, se aplică următoarele definiții:	Titlul I, Capitolul I, Art. 2	Art. 2 Definiții În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:	
Capitolul I Art. 2, Pct.(1)	«audit statutar» înseamnă un audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare consolidate în măsura în care:	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 1	1. „ <i>audit statutar</i> ” 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:	Față de textul Directivei, în lege s-a adăugat expresia ”în conformitate cu standardele internaționale de audit”, pentru a rezulta clar corelarea cu art. 26 din Directiva 2006/43/CE așa cum a fost modificată prin Directiva 20014/56/UE, în vederea eliminării eventualelor confuzii privind aria de cuprindere a auditului statutar.



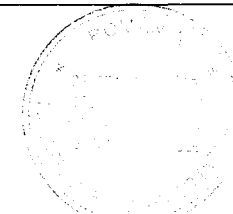
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul I Art. 2, Pct.(1), lit. (a)	(a) este obligatoriu în temeiul dreptului Uniunii;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 1, lit. a)	a) este obligatoriu în temeiul dreptului Uniunii Europene sau al dreptului intern;	<p>În lege s-a introdus la această literă, și referință la auditul efectuat în temeiul dreptului intern (astfel s-a transpus la lit a) din lege și lit. (b) a art. 2 pct. (1) din Directivă), deoarece conform legislației naționale, se solicită audit și pentru alte categorii de entități, pe lângă cele pentru care există această obligație conform legislației europene.</p> <p>Obligațiile de auditare sunt prevăzute de Directiva contabilă 2013/34/UE. Această Directivă solicită în mod obligatoriu auditarea situațiilor financiare ale entităților de interes public și ale entităților încadrate în categoria entităților <i>mijlocii și mari</i>. Cu toate acestea, așa cum se menționează la par. introductiv (43) din Directiva 2013/34/UE, această directivă nu ar trebui să împiedice statele membre să impună un audit întreprinderilor mici de pe teritoriul lor, ținând cont de condițiile și nevoile specifice ale întreprinderilor mici și de utilizatorii situațiilor lor financiare. Drept urmare, în România se solicită audit și pentru o parte a entităților mici.</p>
Capitolul I Art. 2, Pct.(1), lit. (b)	(b) este obligatoriu în temeiul dreptului intern referitor la întreprinderile mici;			Transpus prin cuprinderea la lit. a) de la Art. 2, pct. 1 din lege.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul I Art. 2, Pct.(1), lit. (c)	(c) este efectuat în mod voluntar la solicitarea întreprinderilor mici care îndeplinesc cerințele juridice naționale care sunt echivalente cu cele pentru un audit în temeiul literei (b), în cazul în care dreptul intern definește acest tip de audituri drept audituri statutare;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 1, lit. b)	b) este efectuat în mod voluntar la entitățile mici, iar situațiile financiare auditate sunt publicate, împreună cu raportul de audit statutar, potrivit legii;	În lege a fost preluată lit. (c) a Art. 2, pct. (1). Astfel, este inclus în definiția auditului statutar și auditul efectuat în mod voluntar. Astfel, s-au acoperit și situațiile în care se optează pentru audit extern, conform Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
Capitolul I, Art. 2, Pct.(2)	„auditor legal” înseamnă o persoană fizică care este autorizată în conformitate cu dispozițiile prezentei directive de către autoritățile competente ale unui stat membru să efectueze audituri legale;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 5	5. „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;	În traducerea oficială a textului Directivei, s-au utilizat alternativ doi termeni pentru audit: legal, respectiv statutar. În textul legii naționale, s-a definit noțiunea mai largă de „auditor financiar”, asigurându-se astfel și aliniere cu terminologia din OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar.
Capitolul I Art. 2, Pct.(3)	„firmă de audit” înseamnă o persoană juridică sau orice altă entitate, indiferent de forma sa juridică, care este autorizată în conformitate cu dispozițiile prezentei directive de către autoritățile competente ale unui stat membru să efectueze audituri legale;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 14	14. „firma de audit” este persoana juridică sau orice altă entitate, indiferent de forma juridică a acesteia, care este autorizată în conformitate cu prevederile prezentei legi de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar să efectueze audit financiar;	A se vedea comentariul din coloana de „Observații” inclus la Capitolul I, Art. 2, Pct.(2) din Directivă.



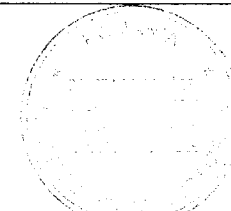
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul I Art. 2, Pct. (4)	«entitate de audit dintr-o țară terță» înseamnă o entitate, indiferent de forma sa juridică, care efectuează audituri ale situațiilor financiare anuale sau consolidate ale unei societăți comerciale înregistrate într-o țară terță, alta decât o entitate înregistrată ca firmă de audit în orice stat membru ca urmare a autorizării în conformitate cu art. 3;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 11	11. „entitate de audit dintr-o țară terță” înseamnă o entitate, indiferent de forma sa juridică, care nu este înregistrată ca firmă de audit în România ca urmare a autorizării în conformitate cu art. 3 sau în alt stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European și care efectuează auditul situațiilor financiare anuale sau consolidate ale unei societăți înregistrate într-o țară terță;	
Capitolul I Art. 2, Pct. (5)	«auditor dintr-o țară terță» înseamnă o persoană fizică care efectuează audituri ale situațiilor financiare anuale sau consolidate ale unei societăți comerciale înregistrate într-o țară terță, alta decât o persoană înregistrată ca auditor statutar în orice stat membru ca urmare a autorizării în conformitate cu articolele 3 și 44;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 3	3. „auditor dintr-o țară terță” înseamnă o persoană fizică care nu este înregistrată ca auditor financiar în România ca urmare a autorizării în conformitate cu art. 3 și art. 66 sau în alt stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European și care efectuează auditul situațiilor financiare anuale sau consolidate ale unei societăți înregistrate într-o țară terță;	
Capitolul I Art. 2, Pct. (6)	„auditor al grupului” înseamnă auditorul(ii) legal(i) sau firma(ele) de audit care efectuează auditul legal al conturilor consolidate;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 2	2. „auditor al grupului” înseamnă auditorul financiar sau firma de audit care efectuează auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate;	A se vedea comentariul din coloana de ”Observații” inclus la Capitolul I, Art. 2, Pct. (2) din Directivă. Pe tot parcursul legii, s-a utilizat expresia ”situații financiare anuale” pentru termenul în engleză ”annual accounts”, întrucât expresia ”situații financiare” este cea consacrată în legislația națională.
Capitolul I Art. 2, Pct. (7)	„rețea” înseamnă o structură mai mare:	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 21	21. „rețea” înseamnă o structură complexă:	



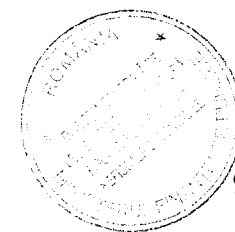
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul I Art. 2, Pct. (7), prima liniuță	- care are drept scop cooperarea și de care aparține un auditor legal sau o firmă de audit și	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 7, lit. a)	a) care are drept scop cooperarea și din care face parte un auditor financiar sau o firmă de audit; și	
Capitolul I Art. 2, Pct. (7), a doua liniuță	- care are drept scop în mod evident distribuția profiturilor sau a costurilor sau are în comun acționariatul, controlul sau gestionarea, politici și proceduri de control al calității, o strategie de afaceri, folosirea unei mărci sau a unei părți însemnate a resurselor profesionale;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 7, lit. b)	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;	
Capitolul I Art. 2, Pct. (8)	„întreprindere afiliată la o firmă de audit” înseamnă orice întreprindere, indiferent de forma sa juridică, care este legată de firma de audit prin acționariat, control și gestionare comune;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 10	10. „entitate afiliată la o firmă de audit” înseamnă orice entitate, indiferent de forma sa juridică, care are legătură cu firma de audit, având în comun acționariatul, controlul sau conducerea comună;	
Capitolul I Art. 2, Pct. (9)	„raport de audit” înseamnă raportul menționat la art. 51a din Directiva 78/660/CEE și art. 37 din Directiva 83/349/CEE emis de auditorul legal sau de firme de audit;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 20	20. „raport de audit” înseamnă documentul întocmit de către auditorul financiar, ce cuprinde elementele prevăzute raportul menționat la art. 34;	A se vedea ”Observațiile generale”. Având în vedere că Directivele 78/660/CEE și 83/349/CEE au fost înlocuite prin Directiva 2013/34/UE, s-au actualizat referințele la articole. Astfel, în lege s-a introdus trimitere la art. 34 din legea curentă care se referă la raportul de audit statutar.



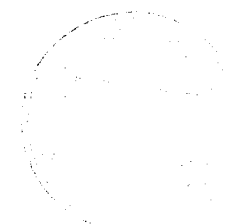
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul I, Art. 2, Pct. (10)	«autorități competente» înseamnă autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea auditorilor statutari și a firmelor de audit sau de aspecte specifice legate de acestea;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 6	6. „autoritate competentă” înseamnă Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (denumită în continuare ASPAAS), în calitate de autoritate de reglementare în domeniului auditului statutar și de supraveghere a auditorilor financiari și a firmelor de audit. Prin referința la „autoritate competentă” din orice articol se înțelege o trimitere la ASPAAS, în sensul punctului 10, sau la orice altă autoritate competentă dintr-un alt stat membru responsabilă pentru funcțiile, sarcinile sau atribuțiile prevăzute la articolul respectiv, după caz;	În lege s-a desemnat o singură autoritate competentă în sensul Art. 2, pct. (10) din Directiva 2006/43/CE consolidată, respectiv Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS). <i>Acest aspect a fost confirmat și prin răspunsurile oferite de Comisia Europeană prin pachetul "Questions and Answers" furnizat în cadrul seminariilor de transpunere (Întrebarea nr. 2).</i>
Capitolul I, Art. 2, Pct. (10), a doua frază	trimiterea la «autoritate competentă» dintr-un anumit articol înseamnă o trimitere la autoritatea responsabilă pentru funcțiile prevăzute la art. respectiv;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 22	22. „scepticism profesional” înseamnă o atitudine interogativă, prin care se acordă atenție condițiilor care ar putea indica posibilitatea unei inexactități cauzate de eroare sau fraudă, dar și o evaluare critică a probelor de audit;	
Capitolul I, Art. 2, Pct. (12)	„standarde internaționale de contabilitate” înseamnă Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS), Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și interpretările aferente (interpretări SIC-IFRIC), amendamentele ulterioare la aceste standarde și interpretări aferente și standardele și interpretările aferente viitoare emise sau adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB);	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 23	23. „standarde internaționale de contabilitate” înseamnă Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS), Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și interpretări aferente (interpretări SIC-IFRIC), amendamente ulterioare la aceste standarde și interpretări aferente și standarde și interpretări aferente viitoare emise sau adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB);	



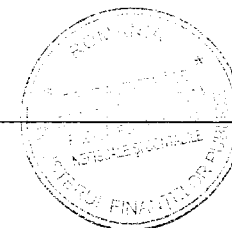
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul I, Art. 2, Pct. (13)	«entități de interes public» înseamnă:	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 12	12. „entități de interes public” înseamnă:	În România, Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare definește, de asemenea, persoanele juridice de interes public, la art. 34 alin. (2). Definiția respectă legislația europeană în domeniul contabilității și auditului, respectiv definițiile din Directiva 2013/34/UE și din Directiva 2006/43/CEE (forma consolidată).
Capitolul I, Art. 2, Pct. (13), lit.(a)	(a) entități reglementate de legislația unui stat membru ale căror valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a oricărui stat membru în sensul art. 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 12, lit. a)	a) societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;	Categorie inclusă și la art. 34 alin. (2) din legea contabilității.
Capitolul I, Art. 2, Pct. (13), lit.(b)	(b) instituții de credit, astfel cum sunt definite la art. 3 alineatul (1) punctul 1 din Directiva 2013/36/UE a Parlamentului European și a Consiliului (16), altele decât cele menționate la art. 2 din respectiva directivă;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 12, lit. b)	b) instituțiile de credit;	Categorie inclusă și la art. 34 alin. (2) din legea contabilității.
Capitolul I, Art. 2, Pct. (13), lit. (c)	(c) întreprinderi de asigurare în sensul art. 2 alineatul (1) din Directiva 91/674/CEE; sau	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 12, lit. c)	c) societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare;	Categorie inclusă și la art. 34 alin. (2) din legea contabilității.



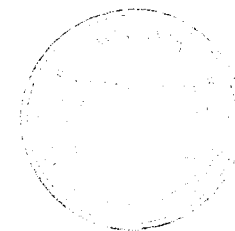
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul I, Art. 2, Pct. (13), lit.(d)	(d) entități desemnate de statele membre drept entități de interes public, de exemplu întreprinderile care au o relevanță semnificativă pentru public prin natura activităților lor, dimensiunea sau numărul lor de angajați;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 12, lit. d)	d) instituțiile financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general; instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată; fondurile de pensii administrate privat, fondurile de pensii facultative și administratorii acestora; societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, organismele de plasament colectiv, depozitari centrali, casele de compensare, contrapărți centrale și operatori de piață/sistem autorizați/avizați de Autoritatea de Supraveghere Financiară; societățile/comaniile naționale; societățile cu capital integral sau majoritar de stat; regiile autonome;	În România au fost desemnate drept entități de interes public în baza lit. (d) din Directivă, entitățile prevăzute la Art. 2 pct. 13 lit. d), așa cum sunt prevăzute și la art. 34 alin. (2) din legea contabilității.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul I, Art. 2, Pct. (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) (17) sau orice alte cooperative pentru care se impune un audit legal în temeiul legislației comunitare, cum ar fi instituții de credit, astfel cum sunt definite la art. 1 punctul 1 din Directiva 2000/12/CE, și întreprinderi de asigurare în sensul art. 2 din Directiva 1991/674/CEE;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 9	9. „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) publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 207 din 18 august 2003 sau orice alte cooperative pentru care se impune un audit statutar în temeiul legislației UE, cum ar fi instituții de credit, astfel cum sunt definite de Directiva 2006/48/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 14 iunie 2006 privind inițierea și exercitarea activității instituțiilor de credit (reformare), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 177 din 30 iunie 2006 și întreprinderi de asigurare în sensul art. 2 din Directiva 1991/674/CEE a Consiliului din 19 decembrie 1991 privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare consolidate ale întreprinderilor de asigurare publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 374 din 31 decembrie 1991;	
Capitolul I, Art. 2, Pct. (15)	«nepractician» înseamnă orice persoană fizică care, pe durata implicării sale în guvernarea sistemului de supraveghere publică și în perioada de trei ani imediat precedentă implicării respective, nu a efectuat audituri statutare, nu a deținut drepturi de vot într-o firmă de audit, nu a fost membru al organismului administrativ, de conducere sau de supraveghere al unei firme de audit și nu a fost angajată de o firmă de audit sau asociată într-un alt mod cu aceasta;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 16	16. „nepractician” înseamnă orice persoană fizică, care pe durata implicării sale în guvernarea sistemului de supraveghere publică și în perioada de 3 ani imediat precedentă implicării respective, nu a efectuat audit statutar, nu a deținut drepturi de vot într-o firmă de audit, nu a fost membru al organelor de administrație, de conducere sau de supraveghere ale unei firme de audit și nu a fost angajată de o firmă de audit sau asociată într-un alt mod cu aceasta;	În formularea acestor prevederi s-au consultat și răspunsurile oferite de Comisia Europeană prin pachetul "Questions and Answers" furnizat în cadrul seminariilor de transpunere (Întrebarea nr. 5).



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul I, Art. 2, Pct. (16)	„partener(i) cheie de audit” înseamnă:	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 17	17. „partener-cheie de audit” înseamnă:	
Capitolul I, Art. 2, Pct. (16), lit. (a)	auditorul(ii) legal(i) desemnat(ți) de o firmă de audit pentru o anumită misiune de audit ca fiind responsabilul(ii) principal(i) pentru efectuarea auditului legal în numele firmei de audit sau	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 17, lit. a)	a) auditorul financiar desemnat de o firmă de audit pentru o anumită misiune de audit ca fiind responsabilul principal pentru efectuarea auditului statutar în numele firmei de audit; sau	
Capitolul I, Art. 2, Pct. (16), lit. (b)	în cazul auditului unui grup, cel puțin auditorul(ii) legal(i) care este/sunt desemnat(ți) de o firmă de audit ca fiind responsabilul(ii) principal(i) pentru efectuarea auditului legal la nivelul grupului și auditorul(ii) legal(i) care este/sunt desemnat(ți) ca fiind responsabilul(ii) principal(i) la nivelul filialelor importante sau	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 17, lit. b)	b) în cazul auditului unui grup, auditorul financiar care este desemnat de o firmă de audit ca fiind responsabilul principal pentru efectuarea auditului statutar la nivelul grupului și auditorul financiar care este desemnat ca fiind responsabilul principal la nivelul filialelor sau altor structuri secundare semnificative; sau	
Capitolul I, Art. 2, Pct. (16), lit. (c)	auditorul(ii) legal(i) care semnează raportul de audit.	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 17, lit. c)	c) auditorul financiar care semnează raportul de audit;	

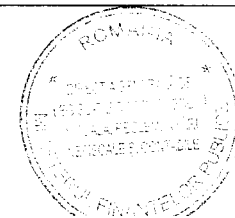


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul I, Art. 2, Pct. (17)	”întreprinderi mijlocii” înseamnă întreprinderile menționate la articolul 1 alineatul (1) și la articolul 3 alineatul (3) din Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului.			Categoriile de entități în funcție de criteriile de mărime se regăsesc în reglementările contabile naționale conforme cu Directiva 2013/34/UE. Astfel, Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare definesc entitățile ”mici” și ”mijlocii și mari”. Prin urmare, în reglementarea contabilă națională nu a fost preluată în mod distinct categoria ”entităților mijlocii”, ci o categorie unică a ”entităților mijlocii și mari”. Posibilitatea definirii unei singure categorii de entități pentru cele mijlocii și mari este asigurată la pct. (12) din preambulul Directivei 2013/34/UE.

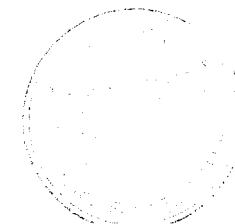


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul I, Art. 2, Pct. (18)	«întreprinderi mici» înseamnă întreprinderile menționate la art. 1 alineatul (1) și la art. 3 alineatul (2) din Directiva 2013/34/UE;	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 13	13. „entități mici” înseamnă entitățile astfel definite conform Reglementărilor contabile prin care sunt transpuse prevederile art. 1 alin. (1) și ale art. 3 alin. (2) din Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din 29 iunie 2013;	”Entitățile mici” sunt definite la pct. 9 alin. (3) din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-a transpus Directiva 2013/34/UE.
Capitolul I, Art. 2, Pct. (19)	«stat membru de origine» înseamnă statul membru în care auditorul statutar sau firma de audit este autorizat(ă) în conformitate cu art. 3 alineatul (1);	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 25	25. „stat membru de origine” înseamnă statul membru în care auditorul financiar sau firma de audit este autorizat în conformitate cu art. 3 alin. (1);	
Capitolul I, Art. 2, Pct. (20)	«stat membru gazdă» înseamnă un stat membru în care un auditor statutar autorizat în statul său membru de origine urmărește să fie autorizat și în conformitate cu art. 14 sau un stat membru în care o firmă de audit autorizată de către statul său membru de origine solicită să fie înregistrată sau este înregistrată în conformitate cu art. 3a.	Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 26	26. „stat membru gazdă” înseamnă un stat membru în care un auditor financiar autorizat în statul său membru de origine urmărește să fie autorizat și în conformitate cu art. 13 sau un stat membru în care o firmă de audit autorizată de către statul său membru de origine solicită să fie înregistrată sau este înregistrată în conformitate cu art. 4;	
		Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 24	24. „stat membru” înseamnă un stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European;	Definiție inclusă în legea națională pentru o mai bună înțelegere a termenilor folosiți.
		Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 27	27. „țară terță” înseamnă un stat care nu are calitatea de membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European;	Definiție inclusă în legea națională pentru o mai bună înțelegere a termenilor folosiți.

Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 5	5. „auditul financiar” cuprinde auditul statutar așa cum este definit la pct. 1, precum și activitatea efectuată în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare sau a unor componente ale acestora, dar și exercitarea altor misiuni de asigurare și servicii profesionale potrivit standardelor internaționale de audit și altor reglementări în domeniu;	Această definiție a fost introdusă în legea națională, pentru a stabili relația dintre noțiunea de ”audit financiar” și cea de ”audit statutar” (relație de incluziune).
		Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 8	8. „conducere” înseamnă conducerea executivă a unei entități, care reprezintă, de regulă, un organ de conducere diferit de consiliul de administrație sau consiliul de supraveghere;	Definiție inclusă în legea națională pentru o mai bună înțelegere a termenilor folosiți. S-a făcut astfel distincție între ”conducerea executivă” și membrii altor structuri de conducere.
		Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 15	15. „membru neexecutiv” reprezintă un membru al consiliului de administrație sau de supraveghere al unei entități, sau al unui comitet constituit de un astfel de consiliu, și care nu exercită o funcție de conducere executivă în cadrul entității respective;	Definiție inclusă în legea națională pentru o mai bună înțelegere a termenilor folosiți.
		Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 18	18. „penalitatea administrativă” este o sancțiune pecuniară și constă în obligarea la plata unei sume de bani a unui auditor financiar sau a unei firme de audit care a săvârșit o abatere disciplinară privind încălcarea legislației auditului statutar;	Definiție inclusă în legea națională pentru o mai bună înțelegere a termenilor folosiți.
		Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 19	19. „penalitatea administrativ-disciplinară” este o sancțiune pecuniară și constă în obligarea membrilor Consiliului Camerei Auditorilor Financiar din România care au săvârșit o abatere administrativă în exercitarea atribuțiilor care le revin, la plata unei sume de bani;	Definiție inclusă în legea națională pentru o mai bună înțelegere a termenilor folosiți.



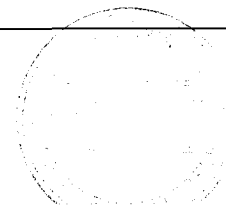
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul I, Art. 2, pct. 7	7. "COESA" înseamnă Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (Committee of European Auditing Oversight Bodies).	Definiție inclusă în legea națională pentru o mai bună înțelegere a termenilor folosiți.
Capitolul II	AUTORIZARE, FORMARE CONTINUĂ ȘI RECUNOAȘTERE RECIPROCĂ	Titlul I, Capitolul II	Autorizare, formare continuă și recunoaștere reciprocă	
Capitolul II, Art. 3	Autorizarea auditorilor legali și a firmelor de audit	Titlul I, Capitolul II, Art. 3	Art. 3 Autorizare	
Capitolul II, Art. 3, alin. 1.	Auditurile legale se efectuează numai de către auditorii legali sau de firmele de audit care sunt autorizați de statul membru care solicită auditul legal.	Titlul I, Capitolul II, Art. 3, alin. (1)	(1) Auditul statutar se efectuează de către auditorii financiari sau de firmele de audit care sunt autorizați/autorizate în România în condițiile prezentei legi, care se înscriu ca membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), în condițiile legii, și care se înregistrează în Registrul public electronic prevăzut la art. 14, în condițiile stabilite prin prezenta lege și prin reglementările ASPAAS.	
Capitolul II, Art. 3, alin. 2., prima frază	Fiecare stat membru desemnează autoritatea competentă a fi responsabilă cu autorizarea auditorilor statutari și firmelor de audit.	Titlul I, Capitolul II, Art. 3, alin. (2)	(2) Autoritatea competentă responsabilă pentru autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit este ASPAAS.	
Capitolul II, Art. 3, alin. 3.	Fără a aduce atingere articolului 11, autoritățile competente ale statelor membre pot autoriza ca auditori legali doar persoanele fizice care îndeplinesc cel puțin condițiile prevăzute la articolele 4 și 6-10.	Titlul I, Capitolul II, Art. 3, alin. (3)	(3) ASPAAS autorizează ca auditori financiari doar persoanele fizice care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 5 și art. 7 - 11.	Art. 11 al Directivei 2006/43/CE (consolidată) reprezintă o opțiune și nu a fost preluat. Articolele 4 și 6-10 din Directiva 2006/43/CE (consolidată) au fost transpuse la art. 5 și 7-11 din lege.



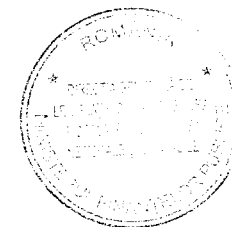
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul II, Art. 3, alin. (4)	(4) Auditorii financiari pot efectua audit statutar în numele unei firme de audit sau în nume propriu, conform legii.	Precizarea modalităților de exercitare a profesiei de către o persoană fizică, cu respectarea legislației naționale.
Capitolul II, Art. 3, alin. 4.	Autoritățile competente ale statelor membre pot autoriza ca firme de audit doar entitățile care îndeplinesc următoarele condiții	Titlul I, Capitolul II, Art. 3, alin. (5)	(5) ASPAAS autorizează ca firme de audit doar entitățile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:	
Capitolul II, Art. 3, alin. 4., lit. (a)	persoanele fizice care efectuează un audit legal în numele unei firme de audit trebuie să îndeplinească cel puțin condițiile impuse prin articolele 4 și 6-12 și trebuie să fie autorizate ca auditori legali în acel stat membru;	Titlul I, Capitolul II, Art. 3, alin. (5), lit. a)	a) persoanele fizice care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit trebuie să fie autorizate ca auditori financiari în România, potrivit prezentei legi;	Condițiile pentru auditori prevăzute la articolele 5 și 7-11 din lege reprezintă condițiile naționale de autorizare și au fost deja menționate la art. 3 alin. (3) din lege. Articolele 11 și 12 din Directiva 2006/43/CE (consolidată) reprezintă opțiuni și nu au fost transpuse.
Capitolul II, Art. 3, alin. 4., lit. (b), prima frază	majoritatea drepturilor de vot într-o entitate trebuie să fie deținută de firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru sau de persoane fizice care îndeplinesc cel puțin condițiile impuse prin articolele 4 și 6-12.	Titlul I, Capitolul II, Art. 3, alin. (5), lit. b)	b) majoritatea drepturilor de vot în firma de audit trebuie să fie deținută de firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru sau de auditori financiari autorizați în România;	Condițiile pentru auditori prevăzute la articolele 5 și 7-11 din lege reprezintă condițiile naționale de autorizare și au fost deja menționate la art. 3 alin. (3) din lege. Articolele 11 și 12 din Directiva 2006/43/CE (consolidată) reprezintă opțiuni și nu au fost transpuse.



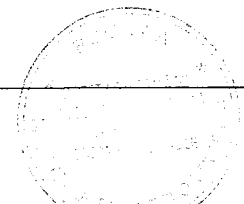
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul II, Art. 3, alin. 4., lit. (b), a doua frază	Statele membre pot prevedea ca aceste persoane fizice să fie, de asemenea, autorizate într-un alt stat membru. În sensul auditului statutar al cooperativelor, al băncilor de economii și al entităților similare menționate la art. 45 din Directiva 86/635/CEE, o filială sau succesorul legal al unei cooperative, al unei bănci de economii sau al unei entități similare, astfel cum sunt menționate la art. 45 din Directiva 86/635/CEE, statele membre pot să prevadă alte dispoziții specifice cu privire la drepturile de vot;			Acest articol reprezintă o opțiune și nu a fost transpus.
Capitolul II, Art. 3, alin. 4., lit. (c), prima frază	majoritatea – până la cel mult 75 % – a membrilor organului administrativ sau de conducere al entității trebuie să fie firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru sau persoane fizice care îndeplinesc cel puțin condițiile impuse prin articolele 4 și 6-12.	Titlul I, Capitolul II, Art. 3, alin. (5), lit. c)	c) majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere a firmei de audit, dar nu mai mult de 75%, trebuie să fie reprezentată de firme de audit autorizate în România sau în oricare dintre statele membre sau de auditori financiari autorizați în România;	Condițiile pentru auditori prevăzute la articolele 5 și 7-11 din lege reprezintă condițiile naționale de autorizare și au fost deja menționate la art. 3 alin. (3) din lege. Articolele 11 și 12 din Directiva 2006/43/CE reprezintă opțiuni și nu au fost transpuse.
Capitolul II, Art. 3, alin. 4., lit. (c), a doua frază	Statele membre pot prevedea ca aceste persoane fizice să fie, de asemenea, autorizate într-un alt stat membru. În cazul în care un astfel de organ nu are mai mult de doi membri, cel puțin unul dintre acești membri trebuie să îndeplinească condițiile de la prezenta literă;	Titlul I, Capitolul II, Art. 3, alin. (5), lit. d)	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;	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul II, Art. 3, alin. 4., lit. (d)	firma trebuie să îndeplinească condițiile impuse prin art. 4.	Titlul I, Capitolul II, Art. 3, alin. (5), lit. e)	e) firma de audit trebuie să îndeplinească condițiile referitoare la buna reputație așa cum sunt stabilite de către ASPAAS în baza prevederilor art. 5.	
Capitolul II, Art. 3, alin. 4., ultima fraza	Statele membre pot stabili condiții suplimentare doar în legătură cu lit. (c). Aceste condiții trebuie să fie proporționale cu obiectivele urmărite și nu trebuie să depășească ceea ce este strict necesar.			Acest articol reprezintă o opțiune și nu a fost transpus.
		Titlul I, Capitolul II, Art. 3, alin. (6)	(6) Auditorii financiari pot cere retragerea autorizării și o pot redobândi o singură dată, fără examen, pe baza unui interviu, dar nu mai târziu de 5 ani de la aprobarea cererii de retragere.	Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR), ca organism profesional are reglementat acest aspect pentru membri săi. Acest articol are rolul de a reglementa revenirea în profesie în anumite condiții. Nu se aplică persoanelor sancționate cu excludere.
		Titlul I, Capitolul II, Art. 3, alin. (7)	(7) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări referitoare la autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit.	Prevedere necesară pentru a stabili competența privind elaborarea reglementărilor.
Capitolul II, Art. 3a	Recunoașterea firmelor de audit	Titlul I, Capitolul II, Art. 4	Art. 4 Recunoașterea firmelor de audit din alte state membre	Pentru diferențiere față de recunoașterea entităților de audit din țări terțe.



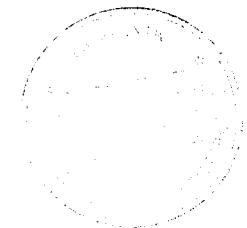
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul II, Art. 3a, alin. 1.	Prin derogare de la dispozițiile art. 3 alineatul (1), o firmă de audit autorizată într-un stat membru are dreptul să efectueze audituri statutare în alt stat membru cu condiția ca partenerul-cheie de audit care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit să respecte dispozițiile de la art. 3 alineatul (4) lit. (a) în statul membru gazdă.	Titlul I, Capitolul II, Art. 4, alin. (1)	(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.	
Capitolul II, Art. 3a, alin. 2.	O firmă de audit care dorește să efectueze audituri statutare în alt stat membru decât statul său membru de origine în care este autorizată se înregistrează la autoritatea competentă din statul membru gazdă în conformitate cu articolele 15 și 17.	Titlul I, Capitolul II, Art. 4, alin. (2)	(2) O firmă de audit autorizată în alt stat membru care dorește să efectueze audit statutar în România se înregistrează în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, în conformitate cu art. 14 și art. 16.	
Capitolul II, Art. 3a, alin. 3.	Autoritatea competentă din statul membru gazdă înregistrează firma de audit dacă este convinsă că firma de audit este înregistrată la autoritatea competentă din statul membru de origine. În cazul în care statul membru gazdă intenționează să se bazeze pe un certificat care atestă înregistrarea firmei de audit în statul membru de origine, autoritatea competentă din statul membru gazdă poate solicita ca certificatul emis de autoritatea competentă din statul membru de origine să nu fie mai vechi de trei luni. Autoritatea competentă din statul membru gazdă informează autoritatea competentă din statul membru de origine cu privire la înregistrarea firmei de audit.	Titlul I, Capitolul II, Art. 4, alin. (3)	(3) ASPAAS înregistrează firma de audit dacă aceasta face dovada că este înregistrată la autoritatea competentă din statul membru de origine. ASPAAS solicită ca certificatul care atestă înregistrarea firmei de audit în statul membru de origine emis de autoritatea competentă din statul respectiv să nu fie mai vechi de 3 luni. ASPAAS informează autoritatea competentă din statul membru de origine cu privire la înregistrarea firmei de audit în România.	Exercitarea opțiunii de solicitare a certificatului și a condiției de valabilitate a acestuia.



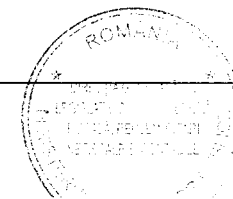
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul II, Art. 4	Buna reputație	Titlul I, Capitolul II, Art. 5	Art. 5 Buna reputație	
Capitolul II, Art. 4	Autoritățile competente ale unui stat membru pot autoriza numai persoanele fizice sau firmele cu o bună reputație.	Titlul I, Capitolul II, Art. 5, alin. (1)	(1) ASPAAS autorizează numai persoanele fizice sau firmele cu o bună reputație.	
		Titlul I, Capitolul II, Art. 5, alin. (2)	(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.	Prevederi incluse în lege în marja națională de reglementare, pentru a clarifica conceptul de „bună reputație”.
Capitolul II, Art. 5	Retragerea autorizării	Titlul I, Capitolul II, Art. 6	Art. 6 Retragerea autorizării	
		Titlul I, Capitolul II, Art. 6, alin. (1)	(1) ASPAAS retrage autorizarea unui auditor financiar sau a unei firme de audit în condițiile prevăzute de prezenta lege.	Prevederi în marja națională de reglementare pentru a stabili condițiile de retragere a autorizării.



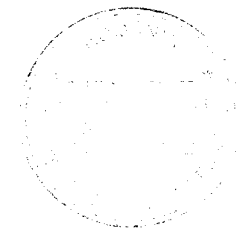
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul II, Art. 5, alin. 1	<p>Autorizarea unui auditor legal sau a unei firme de audit se retrage în cazul în care buna reputație a acestei persoane sau firme a fost serios compromisă.</p> <p>Statele membre pot, cu toate acestea, prevedea o perioadă rezonabilă de timp pentru scopul satisfacerii cerințelor privind buna reputație.</p>	Titlul I, Capitolul II, Art. 6, alin. (2)	(2) Autorizarea unui auditor financiar sau a unei firme de audit se retrage în cazul în care buna reputație a acestei persoane sau a firmei a fost serios compromisă.	<p>Al doilea paragraf al Art. 5 alin. 1 din Directiva 2006/43/CE consolidată reprezintă o opțiune și nu a fost transpus. De altfel, prevederile de la alin. (2) și alin. (3) ale art. 6 din lege acoperă și acest paragraf al Directivei, deoarece sancțiunile disciplinare se aplică în funcție de gravitatea faptei, repetarea abaterii etc.</p>




Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUĂȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUĂȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul II, Art. 6, alin. (3)	<p>(3) În înțelesul alin. (2), buna reputație a unui auditor financiar sau a unei firme de audit a fost serios compromisă în situația în care persoana se află într-una din următoarele situații:</p> <p>a) persoana respectivă a fost condamnată pentru săvârșirea unei infracțiuni cu intenție;</p> <p>b) față de persoana fizică a fost luată o măsură preventivă privativă sau restrictivă de libertate în cadrul unui proces penal, în cazul în care se efectuează cercetări sub aspectul săvârșirii unei infracțiuni cu intenție;</p> <p>c) persoanei fizice i-a fost aplicată pedeapsa complementară și/sau pedeapsa accesorie a interzicerii exercitării activității de audit financiar;</p> <p>d) persoanei fizice i-a fost aplicată măsura de siguranță prin care i s-a interzis exercitarea profesiei de auditor financiar;</p> <p>e) persoana respectivă a fost sancționată disciplinar sau administrativ de către alte autorități, instituții sau organisme române ori străine din domeniul financiar-contabil, pentru aspecte de natură profesională. Sancțiunile disciplinare sau administrative aplicate auditorului financiar de către alte autorități, instituții sau organisme române ori străine din domeniul financiar-contabil cuprind acele sancțiuni aplicate ca urmare a săvârșirii unor abateri/fapte de natură a aduce atingere exercitării unei activități din punct de vedere profesional;</p> <p>f) persoanei respective i-au fost aplicate restricții pentru a desfășura activități în domeniul financiar-contabil de către autorități, instituții sau organisme române sau străine din domeniul financiar-contabil.</p>	Prevederi în marja națională de reglementare prin care se stabilesc situațiile de compromitere a bunei reputații.

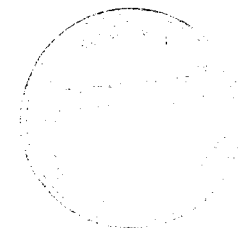


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul II, Art. 5, alin. 2	<p>Autorizarea unei firme de audit se retrage în cazul în care oricare din condițiile impuse la art. 3 alineatul (4) literele (b) și (c) nu mai este îndeplinită.</p> <p>Statele membre pot, cu toate acestea, să prevadă o perioadă rezonabilă de timp în scopul îndeplinirii acelor condiții.</p>	Titlul I, Capitolul II, Art. 6, alin. (4)	(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.	<p>Sancțiunea privind retragerea autorizării în cazul compromiterii bunei reputații este prevăzută la alin. (2) al art. 6 din lege.</p> <p>Paragraful al doilea al Art. 5 alin. 2 din Directivă reprezintă o opțiune și a fost transpus prin prevederea unei perioade de 3 luni.</p>
Capitolul II, Art. 5, alin. 3.	În cazul în care autorizarea unui auditor statutar sau a unei firme de audit este retrasă din orice motiv, autoritatea competentă a statului membru de origine în care se retrage autorizarea comunică acest fapt și motivele retragerii autorităților competente relevante ale statelor membre gazdă în care auditorul statutar sau firma de audit mai sunt înregistrați, în conformitate cu art. 3a, cu art. 16 alineatul (1) lit. (c) și cu art. 17 alineatul (1) lit. (i).	Titlul I, Capitolul II, Art. 6, alin. (5)	(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).	
Capitolul II, Art. 6	Formarea profesională	Titlul I, Capitolul II, Art. 7	Art. 7 Cerințe educaționale	Terminologie uzitată în legislația națională.

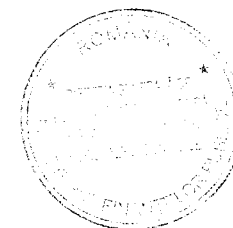


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul II, Art. 6, prima frază	Fără a aduce atingere dispozițiilor articolului 11, o persoană fizică poate fi autorizată să efectueze un audit legal numai după ce a atins un nivel de admitere la universitate sau un nivel echivalent, apoi a urmat un curs de instruire teoretică, a efectuat un stagiu de pregătire practică și a promovat un examen de competență profesională la încheierea cursurilor universitare sau un nivel echivalent, organizat sau recunoscut de statul membru în cauză.	Titlul I, Capitolul II, Art. 7, alin. (1)	(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 organizat sau recunoscut de ASPAAS; c) au efectuat un stagiu de pregătire practică, în conformitate cu prevederile art. 11; d) au promovat examenul de competență profesională, organizat sau recunoscut de ASPAAS.	Licențierea prevăzută la Art. 7 alin. (1) lit. a) din lege reprezintă o condiție specifică națională pentru a asigura un nivel de pregătire teoretică corespunzătoare. Art. 11 din Directiva 2006/43/CE consolidată reprezintă o opțiune și nu a fost transpus.
Capitolul II, Art. 6, ultimele fraze	Autoritățile competente menționate la art. 32 cooperează reciproc în scopul obținerii convergenței cerințelor prevăzute la prezentul articol. Atunci când se angajează într-o astfel de cooperare, respectivele autorități competente iau în considerare evoluțiile din domeniul auditului și al profesiei de auditor și, în special, convergența deja realizată în cadrul acestei profesii. Acestea cooperează cu Comitetul organismelor europene de supraveghere a auditului (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.	Titlul I, Capitolul II, Art. 7, alin. (2)	(2) ASPAAS cooperează, pe bază de reciprocitate, în scopul obținerii convergenței cerințelor prevăzute la prezentul articol cu autorități competente din alte state membre. În situația în care se angajează într-o astfel de cooperare, se iau în considerare evoluțiile din domeniul auditului statutar și al profesiei de auditor și, în special, convergența deja realizată în cadrul acestei profesii. ASPAAS cooperează cu 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.	
Capitolul II, Art. 7	Examenul de competență profesională	Titlul I, Art. 8	Art. 8 Examenul de competență profesională	

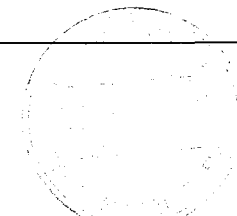
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul II, Art. 8 alin. (1)	(1) ASPAAS organizează examenul de competență profesională.	
Capitolul II, Art. 7	Examenul de competență profesională menționat la art. 6 garantează nivelul necesar de cunoștințe teoretice în disciplinele relevante pentru auditul legal și capacitatea de a pune astfel de cunoștințe în practică. Cel puțin o parte a examenului respectiv se desfășoară în scris.	Titlul I, Capitolul II, Art. 8 alin. (2)	(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.	Prevederi în marja națională de reglementare pentru a asigura claritate și aliniere cu alte texte legislative.
		Titlul I, Capitolul II, Art. 8 alin.(3)	(3) Prin ordin al președintelui ASPAAS se stabilește modul de organizare și desfășurare a examenului de competență profesională.	
Capitolul II, Art. 8	Testul de cunoștințe teoretice	Titlul I, Capitolul II, Art. 9	Art. 9 Testul de cunoștințe teoretice	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul II, Art. 8 alin. 1.	<p>Testul de cunoștințe teoretice inclus în examen include, în special, următoarele discipline:</p> <p>(a) teoria și principiile contabilității generale;</p> <p>(b) cerințele juridice și standardele referitoare la întocmirea conturilor anuale și consolidate;</p> <p>(c) Standardele Internaționale de Contabilitate;</p> <p>(d) analiză financiară;</p> <p>(e) contabilitatea costurilor și contabilitatea managerială;</p> <p>(f) managementul riscului și controlul intern;</p> <p>(g) audit și aptitudini profesionale;</p> <p>(h) cerințele juridice și standardele profesionale legate de auditul legal și auditorii legali;</p> <p>(i) standarde internaționale de audit astfel cum sunt menționate la art. 26;</p> <p>(j) etică profesională și independență.</p>	Titlul I, Capitolul II, Art. 9, alin. (1)	<p>(1) Testul privind cunoștințele teoretice inclus în examenul de competență profesională acoperă următoarele domenii:</p> <p>a) teoria și principiile contabilității generale;</p> <p>b) cerințele legale și standarde referitoare la întocmirea situațiilor financiare anuale și consolidate;</p> <p>c) standardele internaționale de contabilitate;</p> <p>d) analiza financiară;</p> <p>e) contabilitatea costurilor și managerială;</p> <p>f) managementul riscului și controlul intern;</p> <p>g) audit și aptitudinile profesionale;</p> <p>h) cerințe legale și profesionale referitoare la auditul statutar și auditorii financiari;</p> <p>i) standardele internaționale de audit, astfel cum sunt menționate la art. 32;</p> <p>j) etică profesională și independența.</p>	




Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul II, Art. 8 alin. 2.	Testul include, de asemenea, cel puțin următoarele discipline, în măsura în care sunt relevante pentru audit: (a) dreptul societăților comerciale și guvernanta corporativă; (b) dreptul privind insolvența și alte proceduri similare; (c) dreptul fiscal; (d) dreptul civil și comercial; (e) dreptul muncii și protecției sociale; (f) tehnologia informației și sistemele computerizate; (g) economie financiară, generală și de afaceri; (h) matematică și statistică; (i) principiile de bază ale managementului financiar al întreprinderilor.	Titlul I, Capitolul II, Art. 9, alin. (2)	(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 guvernanta corporativă; b) legea insolvenței și alte proceduri similare; c) legislația fiscală; d) Codul civil; e) legislația privind asigurările sociale și Codul muncii; f) tehnologia informației și sistemele computerizate; g) finanțe publice, economie generală și de afaceri; h) matematică și statistică; i) principiile de bază ale managementului financiar.	În România, potrivit Codului civil intrat în vigoare în 2011, dreptul comercial este inclus în dreptul civil. Cu toate acestea, există în continuare legi speciale din domeniul comercial, precum legea societăților, legea insolvenței sau legea concurenței, rămase în afara Codului civil, motiv pentru care sunt enumerate în mod distinct. Aspectele de guvernanta corporativă este inclusă în Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
Capitolul II, Art. 9	Exceptări	Titlul I, Capitolul II, Art. 10	Art. 10 Exceptări	
Capitolul II, Art. 9, alin. 1.	Prin derogare de la articolele 7 și 8, un stat membru poate prevedea ca o persoană care a promovat un examen universitar sau de nivel echivalent, sau care posedă o diplomă universitară sau o calificare echivalentă în una sau mai multe dintre disciplinele menționate la art. 8, poate fi exceptată de la testul de cunoștințe teoretice în disciplinele pe care le include examenul sau diploma în cauză.	Titlul I, Capitolul II, Art. 10, alin. (1)	(1) Prin derogare de la prevederile art. 8 și 9, titularul unei diplome de licență, al unei diplome universitare la nivel de master sau al unei calificări profesionale în unul ori mai multe dintre domeniile prevăzute la art. 9, este exceptat, de la testul de cunoștințe teoretice inclus în examenul de competență profesională, în situația în care curricula universitară acoperă una sau mai multe din disciplinele prevăzute la art. 9.	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PUNDE AUDITUL STATUTAR AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE SI AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE SI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul II, Art. 10, alin. (2)	(2) ASPAAS stabilește criteriile care stau la baza încheierii unor acorduri sau protocoale privind aplicarea excepțiilor prevăzute la alin. (1), cu instituții de învățământ superior naționale sau internaționale, ori cu organisme profesionale naționale sau internaționale.	
Capitolul II, Art. 9, alin. 2.	Prin derogare de la art. 7, un stat membru poate prevedea că titularul unei diplome universitare sau al unei calificări echivalente în una sau mai multe dintre disciplinele menționate la art. 8 poate fi exceptat de la testul privind capacitatea de a pune în practică cunoștințele teoretice în aceste discipline în cazul în care a făcut obiectul unei pregătiri practice în aceste discipline, atestată printr-un examen sau o diplomă recunoscută de stat.			Acest articol reprezintă o opțiune și nu a fost transpus.
Capitolul II, Art. 10	Pregătirea practică	Titlul I, Capitolul II, Art. 11	Art. 11 Pregătirea practică	
Capitolul II, Art. 10, alin. 1.	Pentru a asigura capacitatea de a pune în practică cunoștințele teoretice a căror testare este inclusă în examen, un stagiar efectuează un stagiul de pregătire practică de cel puțin trei ani care cuprinde, printre altele, auditul situațiilor financiare anuale, al situațiilor financiare consolidate sau al unor situații financiare similare. Cel puțin două treimi din acest stagiul practic se desfășoară pe lângă un auditor statutar sau o firmă de audit autorizată în orice stat membru.	Titlul I, Capitolul II, Art. 11, alin. (1)	(1) Pentru a asigura capacitatea de a aplica în practică cunoștințele teoretice a căror testare este inclusă în examenul de competență profesională, un stagiar efectuează un stagiul de pregătire practică de cel puțin 3 ani care va cuprinde, printre altele, participarea la auditul situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate. Stagiul practic se efectuează la un auditor financiar autorizat în România sau în alt stat membru sau în cadrul unei firme de audit autorizată în orice stat membru.	Înainte de a deveni auditor financiar, o persoană are calitatea de stagiar în activitatea de audit financiar. La art. 7 alin. (1) lit. c) din lege s-a făcut trimitere la art. 11 alin. (1) din lege.

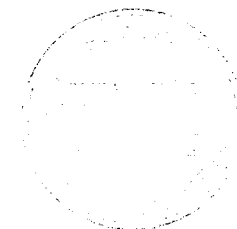


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul II, Art. 11, alin. (2)	(2) Calitatea de angajat a unui auditor financiar în cadrul unei firme de audit nu îl exonerează de îndeplinirea obligațiilor ce îi revin în calitate de stagiar.	Reglementare care derivă din Capitolul II, art. 10, alin. (2) din Directivă.
Capitolul II, Art. 10, alin. 2.	Statele membre se asigură că întreaga pregătire se desfășoară pe lângă persoane care oferă garanții suficiente în ceea ce privește capacitatea lor de a oferi pregătire practică.	Titlul I, Capitolul II, Art. 11, alin. (3)	(3) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări privind condițiile în care un auditor financiar sau o firmă de audit poate oferi îndrumare în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate.	
		Titlul I, Capitolul II, Art. 11, alin. (4)	(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.	Corelare cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 49/2009 privind libertatea de stabilire a prestatorilor de servicii și libertatea de a furniza servicii în România, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-a transpus Directiva 2006/123/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind serviciile în cadrul pieței interne.
		Titlul I, Capitolul II, Art. 11, alin. (5)	(5) ASPAAS elaborează normele pentru desfășurarea stagiului de pregătire practică a stagiurilor.	Stabilirea competenței cu privire la elaborarea normelor.
		Titlul I, Capitolul II, Art. 11, alin. (6)	(6) Sunt stagiați în activitatea de audit financiar persoanele fizice care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:	Prevederi în marja națională de reglementare prin care se stabilesc condițiile pentru stagiați.
		Titlul I, Capitolul II, Art. 11, alin. (6), lit. a)	a) sunt licențiate ale unei instituții de învățământ superior. Diploma obținută la absolvirea instituției de învățământ superior trebuie să fie recunoscută/echivalată de către Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice;	

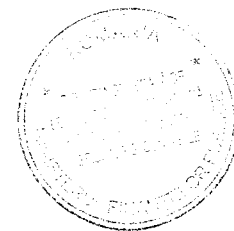
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul II, Art. 11, alin. (6), lit. b)	b) au promovat testul de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul;	
		Titlul I, Capitolul II, Art. 11, alin. (6), lit c)	c) au o bună reputație conform art. 5.	
		Titlul I, Capitolul II, Art. 11, alin. (7)	(7) Domeniile din care se susține testul de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul se stabilesc de ASPAAS.	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul II, Art. 11	<p>Calificarea prin experiență practică îndelungată</p> <p>Statele membre pot autoriza ca auditor legal o persoană care nu îndeplinește condițiile stabilite la articolul 6, în cazul în care aceasta poate demonstra:</p> <p>(a) fie că a fost angajată, timp de 15 ani, în activități profesionale care i-au permis să dobândească suficientă experiență în domeniile financiar, juridic și contabil și a promovat un examen de competență profesională menționat la art. 7,</p> <p>(b) fie că a fost angajată, timp de 7 ani, în activități profesionale în domeniile respective și, de asemenea, a efectuat stagiul de pregătire practică menționat la art. 10 și a promovat examenul de competență profesională menționat la art. 7.</p>			Acest articol reprezintă o opțiune și nu a fost transpus.

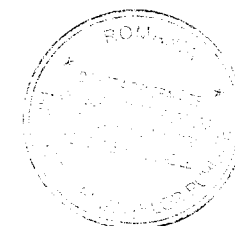


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul II, Art. 12, alin. 1	Combinarea pregătirii practice cu instruirea teoretică Statele membre pot prevedea ca perioadele de instruire teoretică în domeniile menționate la art. 8 să fie luate în considerație la calculul perioadelor de activitate profesională menționate la art. 11, cu condiția ca această instruire să fie atestată printr-un examen recunoscut de stat. Aceste perioade de instruire nu trebuie să dureze mai puțin de un an și nici nu pot reduce perioada de activitate profesională cu mai mult de patru ani.			Acest articol reprezintă o opțiune și nu a fost transpus.
Capitolul II, Art. 12, alin. 2	Perioada de activitate profesională și stagiul practic nu au durată mai scurtă decât cea a cursului de instruire teoretică, cumulată cu stagiul de pregătire practică în conformitate cu art. 10.			Acest articol reprezintă o opțiune (în continuarea opțiunii prevăzute la alin. (1) al art 12 din Directivă) și nu a fost transpus. Având în vedere că nu s-a preluat opțiunea de la alin. (1), implicit nu s-a preluat nici opțiunea de la alin. (2).
Capitolul II, Art. 13	Formarea continuă	Titlul I, Capitolul II, Art. 12	Art. 12 Formarea continuă	

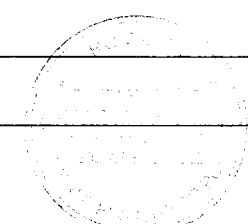


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul II, Art. 13	Statele membre se asigură că auditorii statutari au obligația de a participa la programe adecvate de formare continuă pentru a-și menține cunoștințele teoretice, competențele și valorile profesionale la un nivel suficient de înalt și că nerespectarea cerințelor de formare continuă se sancționează în mod corespunzător, astfel cum se prevede la art. 30.	Titlul I, Capitolul II, Art. 12, alin. (1)	(1) Auditorii financiari trebuie să participe la programe adecvate de formare continuă pentru a-și menține cunoștințele teoretice, competențele și valorile profesionale la un nivel suficient de înalt.	Articolul 30 din Directivă este transpus la articolul 36 din legea națională.
		Titlul I, Capitolul II, Art. 12, alin. (2)	(2) ASPAAS organizează programele de formare continuă pentru auditorii financiari.	Prin aceste prevederi se stabilește competența în organizarea programelor de formare continuă.
		Titlul I, Capitolul II, Art. 12, alin. (3)	(3) Nerespectarea cerințelor privind formarea continuă constituie abatere administrativă și se sancționează conform prevederilor art. 40 alin. (4).	Stabilirea sancțiunilor.
		Titlul I, Capitolul II, Art. 12, alin. (4)	(4) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări în aplicarea prezentului articol.	Stabilirea entității responsabile pentru emiterea legislației secundare.
Capitolul II, Art. 14	Autorizarea auditorilor statutari din alt stat membru	Titlul I, Capitolul II, Art. 13	Art. 13 Autorizarea auditorilor financiari din alt stat membru	Înregistrarea reprezintă o operațiune ulterioară autorizării. Auditorii din statele membre se pot autoriza în România, conform art. 14 din Directiva 2006/43/CE consolidată.
		Titlul I, Capitolul II, Art. 13, alin. (1)	(1) ASPAAS autorizează auditorii financiari care au fost autorizați în alt stat membru, potrivit procedurii de autorizare aprobate prin ordin al președintelui ASPAAS..	Prin aceste prevederi se stabilește competența autorizării auditorilor financiari care au fost autorizați în alt stat membru.

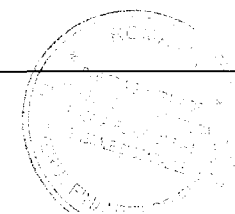
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul II, Art. 14, alin. 1 prima frază	Autoritățile competente instituie proceduri de autorizare a auditorilor statutare care au fost autorizați în alte state membre.			
Capitolul II, Art. 14, a doua frază	Aceste proceduri nu depășesc cerința de a efectua un stagiul de adaptare sau de a promova un test de aptitudini, astfel cum se prevede la art. 3 alineatul (1) lit. (g) și respectiv la art. 3 alineatul (1) lit. (h) din Directiva 2005/36/CE a Parlamentului European și a Consiliului*) *) Directiva 2005/36/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 7 septembrie 2005 privind recunoașterea calificărilor profesionale (JO L 255, 30.9.2005, p. 22)	Titlul I, Capitolul II, Art. 13, alin. (2)	(2) Procedura prevăzută la alin. (1) nu depășește 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.	În lege s-a optat pentru condiția referitoare la promovarea testului de aptitudini, conform prevederilor naționale în vigoare.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul II, Art. 14, alin. 2	<p>Statul membru gazdă decide dacă solicitantul care solicită autorizarea trebuie să efectueze un stagiu de adaptare, astfel cum se prevede la art. 3 alineatul (1) lit. (g) din Directiva 2005/36/CE sau să promoveze un test de aptitudini astfel cum se prevede la art. 3 alineatul (1) lit. (h).</p> <p>Stagiul de adaptare nu depășește trei ani, iar solicitantul face subiectul unei evaluări.</p> <p>Testul de aptitudini se susține în una din limbile permise de regimul lingvistic din statul membru gazdă respectiv. Aceasta evaluează numai dacă auditorul statutar are un nivel corespunzător de cunoștințe în ceea ce privește actele cu putere de lege din statul membru gazdă respectiv, în măsura în care sunt pertinente pentru auditurile statutare.</p>	Titlul I, Capitolul II, Art. 13, alin. (3)	(3) 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.	Acest articol reprezintă o opțiune și nu a fost transpus integral. S-a optat pentru preluarea examinării prin intermediul testului de aptitudini.
Capitolul II, Art. 14, alin. 3	<p>Autoritățile competente cooperează prin cadrul COESA în vederea obținerii convergenței cerințelor privind stagiul de adaptare și testul de aptitudini. Autoritățile competente îmbunătățesc transparența și predictibilitatea cerințelor. Acestea cooperează cu COESA și cu autoritățile competente menționate la art. 20 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 în măsura în care convergența are legătură cu auditurile statutare ale entităților de interes public.</p>	Titlul I, Capitolul II, Art. 13, alin. (4)	(4) ASPAAS cooperează cu celelalte organisme de supraveghere din statele membre, în cadrul COESA, în vederea obținerii convergenței cerințelor privind stagiul de adaptare și testul de aptitudini. ASPAAS, prin activitățile sale se asigură că cerințele sunt predictibile și transparente.	
Capitolul III	ÎNREGISTRAREA	Titlul I, Capitolul III	Înregistrarea	



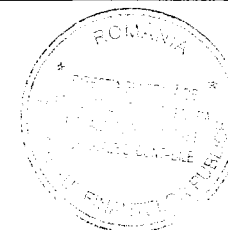
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul III, Art. 15	Registrul public	Titlul I, Capitolul III, Art. 14	Art. 14 Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit	
		Titlul I, Capitolul III, Art. 14, alin. (1)	(1) ASPAAS este responsabilă cu întocmirea, actualizarea și publicarea Registrului public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, denumit în continuare Registrul public electronic.	Prevederi în marja națională de reglementare pentru stabilirea competenței.
Capitolul III, Art. 15, alin. 1., prima frază	Fiecare stat membru se asigură că auditorii statutari și firmele de audit sunt înregistrați într-un registru public în conformitate cu articolele 16 și 17.	Titlul I, Capitolul III, Art. 14, alin. (2)	(2) ASPAAS înregistrează în Registrul public electronic, în conformitate cu prevederile art. 15 și 16, auditorii financiari și firmele de audit membri ai CAFR.	
		Titlul I, Capitolul III, Art. 14, alin. (3)	(3) Auditorii financiari se înregistrează pe două categorii, activi și nonactivi, în baza declarației pe propria răspundere.	Prevederi în marja națională de reglementare.
		Titlul I, Capitolul III, Art. 14, alin. (4)	(4) În cazul în care persoanele fizice își desfășoară activitatea în calitate de liber profesionist, ASPAAS stabilește prin reglementări proprii aprobate prin ordin al președintelui condițiile de înregistrare a acestora, cu respectarea prevederilor alin. (2).	Prevederi în marja națională de reglementare.
Capitolul III, Art. 15, alin. 1., a doua frază	În împrejurări excepționale, statele membre pot deroga de la cerințele prevăzute la prezentul articol și la art. 16 în materie de prezentare a informațiilor numai în măsura în care acest lucru este necesar pentru a reduce o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității unei persoane.	Titlul I, Capitolul III, Art. 14 alin. (5)	(5) În cazuri temeinic justificate, la solicitarea persoanelor interesate anumite informații din Registrul public electronic nu sunt făcute publice. Prin cazuri temeinic justificate se înțeleg acele situații în care nepublicarea informațiilor în Registrul public electronic reduce o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității unei persoane.	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul III, Art. 15, alin. 2., prima frază	Statele membre se asigură că fiecare auditor legal și fiecare firmă de audit sunt identificați în registrul public printr-un număr individual.	Titlul I, Capitolul III, Art. 14, alin. (6)	(6) Fiecare auditor financiar și firmă de audit se identifică în Registrul public electronic printr-un număr individual.	
Capitolul III, Art. 15, alin. 2., a doua frază	Informațiile înregistrate se păstrează într-un registru în format electronic și sunt accesibile publicului pe cale electronică.	Titlul I, Capitolul III, Art. 14, alin. (7)	(7) Informațiile înregistrate referitoare la auditorii financiari și firmele de audit se păstrează în Registrul public electronic care este accesibil publicului pe pagina de internet a ASPAAS, în conformitate cu art. 15 și 16.	
Capitolul III, Art. 15, alin. 3.,	Registrul public conține, de asemenea, numele și adresa autorităților competente responsabile pentru autorizarea menționată la art. 3, asigurarea calității, astfel cum se prevede la art. 29, investigațiile și sancțiunile aplicate auditorilor legali și firmelor de audit, astfel cum se prevede la art. 30, și supravegherea publică, astfel cum se prevede la art. 32.	Titlul I, Capitolul III, Art. 14, alin. (8)	(8) Registrul public electronic conține, de asemenea, adresa și datele de contact ale ASPAAS.	Autoritatea competentă ASPAAS este responsabilă pentru toate atribuțiile prevăzute la art. 15 alin. (3) din Directiva 2006/43/CE consolidată.
Capitolul III, Art. 15, alin. 4.	Statele membre se asigură că registrul public este complet operațional până la 29 iunie 2009.			
		Titlul I, Capitolul III, Art. 14, alin. (9)	(9) Informațiile solicitate la art. 15 și 16 se publică integral, în format electronic. Registrul public electronic se va actualiza lunar.	
		Titlul I, Capitolul III, Art. 14, alin. (10)	(10) Sunt auditori financiari nonactivi persoanele care sunt incompatibile cu exercitarea activității de audit financiar, potrivit legii.	





Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul III, Art. 14, alin. (11)	(11) În cazuri temeinic justificate, un auditor financiar poate solicita suspendarea exercitării activității și este scutit de plata cotizațiilor pentru o perioadă de maximum 3 ani consecutiv, în condițiile stabilite de ASPAAS. Cazurile temeinic justificate se stabilesc prin ordin al președintelui ASPAAS. Suspendarea se menționează în Registrul public electronic.	Formulare juridică standard. Prin reglementări proprii, conform alin. (16), se vor stabili acele situații în care se poate solicita suspendarea din Registrul public. Reglementare justificată de necesitatea stabilirii dreptului de suspendare la cerere.
Capitolul III, Art. 16	Înregistrarea auditorilor legali	Titlul I, Capitolul III, Art. 15	Art. 15 Înregistrarea auditorilor financiari	
Capitolul III, Art. 16	În ceea ce privește auditorii legali, registrul public conține cel puțin următoarele informații:	Titlul I, Capitolul III, Art. 15, alin. (1)	(1) În Registrul public electronic se menționează cel puțin următoarele informații privind auditorii financiari:	
Capitolul III, Art. 16, alin. 1., lit. (a)	numele, adresa și numărul de înregistrare;	Titlul I, Capitolul III, Art. 15, alin. (1), lit. a)	a) numele, adresa și numărul individual de înregistrare;	
Capitolul III, Art. 16, alin. 1., lit. (b)	după caz, numele, adresa, adresa de website și numărul de înregistrare a firmei de audit la care este angajat auditorul legal sau cu care este asociat ca partener sau în vreun alt mod;	Titlul I, Capitolul III, Art. 15, alin. (1), lit. b)	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;	



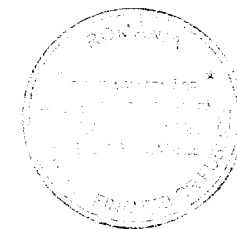
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul III, Art. 16, alin. 1., lit. (c)	toate celelalte înregistrări ca auditor legal la autoritățile competente ale altor state membre și ca auditor în alte țări, inclusiv numele autorității(ilor) de înregistrare și, după caz, numărul (numerele) de înregistrare.	Titlul I, Capitolul III, Art. 15, alin. (1), lit. c)	c) informații cu privire la toate celelalte înregistrări ca auditor financiar la autoritățile competente ale altor state membre și/sau ale altor țări terțe, inclusiv numele autorităților de înregistrare și, dacă este cazul, numerele de înregistrare la acestea.	
Capitolul III, Art. 16, alin. 2.	Auditorii din țări terțe, înregistrați în conformitate cu art. 45, sunt indicați în mod clar în registru ca atare, și nu ca auditori legali.	Titlul I, Capitolul III, Art. 15, alin. (2)	(2) Auditorii din țări terțe, înregistrați în conformitate cu art. 67 sunt indicați în mod clar în Registrul public electronic ca auditori din țări terțe, într-o secțiune distinctă, și nu ca auditori financiari.	Articolul 45 din Directiva 2006/43/CE consolidată a fost transpus la art. 67 din legea națională.
Capitolul III, Art. 17	Înregistrarea firmelor de audit	Titlul I, Capitolul III, Art. 16	Art. 16 Înregistrarea firmelor de audit	
Capitolul III, Art. 17	În ceea ce privește firmele de audit, registrul public conține cel puțin următoarele informații:	Titlul I, Capitolul III, Art. 16, alin. (1)	(1) Pentru fiecare firmă de audit, Registrul public electronic conține cel puțin următoarele informații:	
Capitolul III, Art. 17	denumirea, adresa și numărul de înregistrare;	Titlul I, Capitolul III, Art. 16, alin. (1), lit. a)	a) denumirea, adresa și numărul individual de înregistrare;	
Capitolul III, Art. 17, alin. 1., lit. (b)	forma juridică;	Titlul I, Capitolul III, Art. 16, alin. (1), lit. b)	b) forma juridică;	
Capitolul III, Art. 17, alin. 1., lit. (c)	informații de contact, persoana de contact principală și, după caz, adresa de website;	Titlul I, Capitolul III, Art. 16, alin. (1), lit. c)	c) informații de contact, persoana principală de contact și, acolo unde este cazul, adresa paginii de internet;	



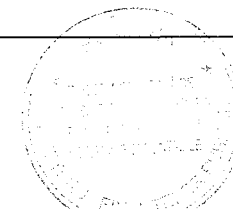
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul III, Art. 17, alin. 1., lit. (d)	adresa fiecărui birou din statul membru;	Titlul I, Capitolul III, Art. 16, alin. (1), lit. d)	d) adresa fiecărui birou deschis în România;	
Capitolul III, Art. 17, alin.1., lit. (e)	numele și numărul de înregistrare ale tuturor auditorilor legali angajați, asociați sau parteneri sau în alte relații cu firma de audit;	Titlul I, Capitolul III, Art. 16, alin. (1), lit. e)	e) numele și numărul de înregistrare ale tuturor auditorilor financiari angajați, asociați ca parteneri sau în alt mod cu firma de audit;	
Capitolul III, Art. 17, alin. 1., lit. (f)	numele și adresele profesionale ale tuturor proprietarilor și acționarilor;	Titlul I, Capitolul III, Art. 16, alin. (1), lit. f)	f) numele și adresele profesionale ale tuturor acționarilor sau asociaților;	Conform Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, proprietarii pot fi acționari sau asociați, în funcție de tipul societății.
Capitolul III, Art. 17, alin. 1., lit. (g)	numele și adresele profesionale ale tuturor membrilor organului administrativ sau de conducere;	Titlul I, Capitolul III, Art. 16, alin. (1), lit. g)	g) numele și adresele profesionale ale tuturor membrilor organului administrativ sau de conducere;	
Capitolul III, Art. 17, alin. 1., lit. (h)	după caz, apartenența la o rețea și o listă cu numele și adresele firmelor membre și afiliate sau o indicare a locului unde aceste informații sunt accesibile publicului;	Titlul I, Capitolul III, Art. 16, alin. (1), lit. h)	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;	
Capitolul III, Art. 17, alin. 1., lit. (i)	toate celelalte înregistrări ca firmă de audit la autoritățile competente ale altor state membre și ca entitate de audit pe lângă țări terțe, inclusiv numele și adresa autorității(lor) de înregistrare și, după caz, numărul(numerele) de înregistrare.	Titlul I, Capitolul III, Art. 16, alin. (1), lit. i)	i) informații cu privire la toate celelalte înregistrări ca firmă de audit la autoritățile competente ale altor state membre și ca entitate de audit pe lângă țări terțe, inclusiv denumirea și adresa autorităților de înregistrare și, după caz, numerele de înregistrare;	

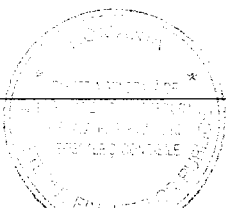
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul III, Art. 17, alin. 1., lit. (j)	după caz, dacă firma de audit este înregistrată în temeiul art. 3a alineatul (3).	Titlul I, Capitolul III, Art. 16, alin. (1), lit. j)	j) dacă firma de audit este înregistrată în temeiul art. 4 alin. (3), după caz.	
Capitolul III, Art. 17, alin. 2.	Entitățile de audit din țări terțe, înregistrate în conformitate cu art. 45, sunt indicate în mod clar în registru ca atare, și nu ca firme de audit.	Titlul I, Capitolul III, Art. 16, alin. (2)	(2) Entitățile de audit din țări terțe, înregistrate în conformitate cu art. 67, sunt indicate în mod clar în Registrul public electronic ca atare, într-o secțiune distinctă, și nu ca firme de audit.	Articolul 45 din Directiva 2006/43/CE consolidată a fost transpus la art. 67 din legea națională.
		Capitolul III, Art. 16, alin. (3)	(3) În aplicarea prevederilor art. 14 - 16 se aprobă reglementări prin ordin al președintelui ASPAAS.	Stabilirea competenței de reglementare.
Capitolul III, Art. 18	Actualizarea informațiilor înregistrate	Titlul I, Capitolul III, Art. 17	Art. 17 Actualizarea informațiilor înregistrate	
Capitolul III, Art. 18, prima frază	Statele membre se asigură că auditorii legali și firmele de audit notifică, fără vreo întârziere nejustificată, autorităților competente responsabile pentru registrul public cu privire la orice modificări ale informațiilor cuprinse în acesta.	Titlul I, Capitolul III, Art. 17, alin. (1)	(1) În cazul în care apar modificări ale informațiilor cuprinse în Registrul public electronic, auditorii financiari și firmele de audit au obligația notificării ASPAAS în termen de 30 zile de la apariția acestora.	
Capitolul III, Art. 18, a doua frază	Registrul este actualizat, fără nici o întârziere nejustificată, după primirea acestor notificări.	Titlul I, Capitolul III, Art. 17, alin. (2)	(2) Registrul public electronic este actualizat, fără nicio întârziere nejustificată, după primirea acestor notificări.	
		Titlul I, Capitolul III, Art. 17, alin. (3)	(3) Necomunicarea modificărilor în termenul prevăzut la alin. (1) poate atrage declanșarea procedurii administrative, conform dispozițiilor prevăzute de prezenta lege. De la această prevedere fac excepție cazurile de forță majoră.	Prevedere în marja națională de reglementare pentru a asigura actualizarea fără întârziere a informațiilor înregistrate în Registrul public.
Capitolul III, Art. 19	Responsabilitatea pentru înregistrarea informațiilor	Titlul I, Capitolul III, Art. 18	Art. 18 Responsabilitatea pentru înregistrarea informațiilor	

Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul III, Art. 19, prima frază	Informațiile furnizate autorităților competente relevante în conformitate cu articolele 16, 17 și 18 sunt semnate de auditorul legal sau de firma de audit.	Titlul I, Capitolul III, Art. 18, alin. (1)	(1) Informațiile furnizate în legătură cu înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit, precum și actualizarea informațiilor în conformitate cu art. 15 - 17 sunt semnate de auditorul financiar sau de reprezentantul legal al firmei de audit.	
Capitolul III, Art. 19, a doua frază	În cazul în care autoritatea competentă prevede furnizarea informațiilor în format electronic, acest lucru poate fi realizat, spre exemplu, prin intermediul semnăturii electronice, astfel cum este definită la art. 2 punctul 1 din Directiva 1999/93/CE a Parlamentului și a Consiliului European din 13 decembrie 1999 privind un cadru comunitar pentru semnăturile electronice*) *) JO L 13, 19.1.2000, p. 12.	Titlul I, Capitolul III, Art. 18, alin. (2)	(2) În cazul în care informațiile sunt furnizate în format electronic, acest lucru se realizează prin utilizarea semnăturii electronice, conform Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.	
Capitolul III, Art. 20	Limba	Titlul I, Capitolul III, Art. 19	Art. 19 Limba oficială de prezentare	
Capitolul III, Art. 20, alin. 1.	Informațiile introduse în registrul public se redactează în una din limbile permise de regimul lingvistic în vigoare în statul membru respectiv.	Titlul I, Capitolul III, Art. 19 alin. (1)	(1) Informațiile se introduc în Registrul public electronic în limba română.	

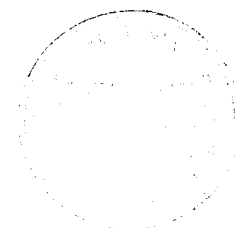


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul III, Art. 20, alin. 2.,	Statele membre pot permite, de asemenea, ca informațiile să fie introduse în registrul public în orice altă limbă (limbi) oficială(e) a(le) Comunității. Statele membre pot impune ca traducerea acestor informații să fie certificată. În orice caz, statele membre respective se asigură că în registru se menționează dacă traducerea este certificată sau nu.	Titlul I, Capitolul III, Art. 19 alin. (2)	(2) Publicarea în limba engleză a informațiilor cuprinse în Registrul public electronic se stabilește prin ordin al președintelui ASPAAS.	Pe lângă publicarea informațiilor în limba română, a fost prevăzută și posibilitatea publicării acestora și în limba engleză. Opțiunea s-a transpus pentru creșterea încrederii utilizatorilor Registrului public.
Capitolul IV	ETICA PROFESIONALĂ, INDEPENDENȚA, OBIECTIVITATEA, CONFIDENȚIALITATEA ȘI SECRETUL PROFESIONAL	Titlul I, Capitolul IV	Etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional	
Capitolul IV, Art. 21	Etica profesională și scepticismul profesional	Titlul I, Capitolul IV, Art. 20	Art. 20 Etica profesională și scepticismul profesional	
Capitolul IV, Art. 21, alin. 1.	Statele membre se asigură că tuturor auditorilor legali și firmelor de audit le revine obligația de a respecta principiile de etică profesională, care se referă cel puțin la funcția lor de interes public, integritatea și obiectivitatea lor, competența lor profesională și atenția cuvenită.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 20, alin. (1)	(1) Toți auditorii financiari și toate firmele de audit respectă principiile de etică profesională, care se referă cel puțin la funcția lor în interesul public, integritatea și obiectivitatea lor, competența lor profesională și atenția cuvenită, astfel cum sunt stabilite prin Codul etic adoptat de către ASPAAS.	
		Titlul I, Capitolul IV, Art. 20, alin. (2)	(2) Codul etic este tradus în limba română și publicat prin grija ASPAAS.	Prevederi naționale de stabilire a competenței.
		Titlul I, Capitolul IV, Art. 20, alin. (3)	(3) În aplicarea prevederilor alin. (1), ASPAAS emite norme de inspecție privind asigurarea calității.	Prevederi naționale de stabilire a competenței.

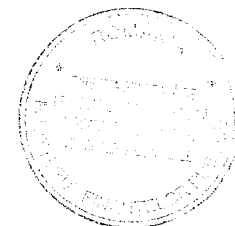


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 21, alin. 2. Prima frază	Statele membre se asigură că, atunci când efectuează auditul statutar, auditorul statutar sau firma de audit își păstrează scepticismul profesional pe tot parcursul auditului, admitând posibilitatea unor inexactități semnificative care să iasă în evidență ca urmare a faptelor sau 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.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 20, alin. (4)	(4) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să își păstreze scepticismul profesional pe tot parcursul auditului, admitând posibilitatea unor erori materiale ca urmare a faptelor sau a conduitei care indică nereguli, inclusiv fraude sau erori, indiferent de experiența anterioară a auditorului sau a firmei de audit în ceea ce privește corectitudinea și integritatea personalului de conducere și a persoanelor responsabile cu administrarea entității auditate.	Autoritatea competentă se va asigura de respectarea cerințelor prin aplicarea obiectivelor de inspecție, așa cum se prevede la art. 20 alin. (1).
Capitolul IV, Art. 21, alin. 2. A doua frază	Auditorul statutar sau firma de audit își păstrează scepticismul profesional mai ales atunci când evaluează estimările personalului de conducere privind valorile juste, deprecierea activelor, provizioanele și fluxurile de trezorerie viitoare relevante capacitatea întreprinderii de a-și continua activitatea.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 20, alin. (5)	(5) Auditorul financiar sau firma de audit își păstrează scepticismul profesional mai ales în situația în care 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.	
Capitolul IV, Art. 21, alin. 2. A treia frază	În sensul prezentului articol, «scepticism profesional» înseamnă o atitudine interogativă, prin care se acordă atenție condițiilor care ar putea indica posibilitatea unei inexactități cauzate de eroare sau fraudă, și o evaluare critică a probelor auditului	Titlul I, Capitolul IV, Art. 20, alin. (6)		Mutată. !!!Vezi definiții
Capitolul IV, Art. 22	Independența și obiectivitatea	Titlul I, Capitolul IV, Art. 21	Art. 21 Independența și obiectivitatea	

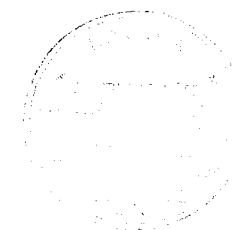
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 22, alin. 1. Prima frază	Statele membre se asigură că, atunci când efectuează un audit statutar, auditorul statutar sau firma de audit, precum și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența în mod direct sau indirect rezultatul auditului statutar sunt independente de entitatea auditată și nu sunt implicate în adoptarea de decizii de către entitatea auditată.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 21, alin. (1)	(1) În situația în care efectuează un audit statutar, auditorul financiar și/sau firma de audit, precum și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența în mod direct sau indirect rezultatul auditului statutar trebuie să fie independentă de entitatea auditată și să nu fie implicată în procesul decizional al entității auditate, în înțelesul Codului etic.	Autoritatea competentă se va asigura prin aplicarea obiectivelor de inspecție, așa cum se prevede la art. 20 alin. (1). Aliniere la terminologia utilizată în Codul etic.
Capitolul IV, Art. 22, alin. 1. A doua frază	Independența este necesară atât în perioada acoperită de situațiile financiare care fac obiectul auditului, cât și în perioada în care se efectuează auditul statutar.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 21, alin. (2)	(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.	Autoritatea competentă se va asigura prin aplicarea obiectivelor de inspecție, așa cum se prevede la art. 20 alin. (1). Aliniere cu terminologia utilizată în Codul etic.

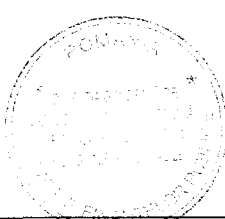


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 22, alin. 1. A treia frază	Statele membre se asigură că auditorul statutar sau firma de audit ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, atunci când efectuează auditul statutar, nu este influențat(ă) de un conflict de interese existent sau potențial ori de relații de afaceri sau de relații directe sau indirecte de altă natură care implică auditorul statutar sau firma de audit care efectuează auditul și după caz, rețeaua din care face parte, personalul de conducere, auditorii, angajații și orice persoană fizică ale cărei servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului statutar sau al firmei de audit sau orice persoană legată direct sau indirect de auditorul statutar sau de firma de audit printr-o relație de control.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 21, alin. (3)	(3) Auditorul financiar sau firma de audit ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în situația în care efectuează auditul statutar, independența sa nu este influențată de un conflict de interese existent sau potențial ori de relații de afaceri sau de alte relații directe sau indirecte care implică auditorul financiar sau firma de audit care efectuează auditul și, după caz, rețeaua din care face parte, personalul de conducere executivă, auditorii, salariații și orice persoană fizică ale cărei servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului financiar sau al firmei de audit sau orice persoană legată direct sau indirect de auditorul financiar sau de firma de audit printr-o relație de control.	Autoritatea competentă se va asigura prin aplicarea obiectivelor de inspecție, așa cum se prevede la art. 20 alin. (1). Aliniere la terminologia utilizată în Codul etic.

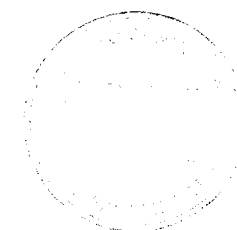


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 22, alin. 1. A patra frază	<p>Auditorul statutar sau firma de audit nu efectuează un audit statutar în cazul în care există vreun pericol de autoevaluare, interes propriu, lobby, legături sau intimidare ca urmare a relațiilor financiare, personale, de afaceri, de muncă sau de altă natură între:</p> <ul style="list-style-type: none"> - auditorul statutar, firma de audit, rețeaua sa și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența rezultatul auditului statutar; și - entitatea auditată; <p>din care un terț obiectiv, rezonabil și informat, ținând seama de măsurile de protecție aplicate, ar concluziona că independența auditorului statutar sau a firmei de audit este compromisă.</p>	Titlul I, Capitolul IV, Art. 21, alin. (4)	<p>(4) Auditorul financiar sau firma de audit nu trebuie să efectueze un audit statutar în cazul în care există vreun pericol de autoevaluare, interes propriu, de reprezentare, de familiaritate sau de intimidare ca urmare a relațiilor financiare, personale, de afaceri, de muncă sau de altă natură între:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 <p>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.</p>	<p>Autoritatea competentă se va asigura prin aplicarea obiectivelor de inspecție, așa cum se prevede la art. 20 alin. (1). Aliniere la terminologia utilizată în Codul etic.</p>



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUĂȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUĂȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 22, alin. 2.	Statele membre se asigură că auditorul statutar, firma de audit, partenerii-cheie de audit ai acestora, angajații acestora și orice persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului statutar sau al firmei de audit respectiv(e) și care sunt implicate direct în activități de audit statutar, precum și persoanele care au legături strânse cu acestea în sensul art. 1 alineatul (2) din Directiva 2004/72/CE a Comisiei *) nu dețin niciun fel de instrumente financiare emise, garantate sau susținute într-un alt fel de o entitate auditată în domeniul lor de activități de audit statutar ale acestora, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, inclusiv fonduri gestionate, cum ar fi fondurile de pensii sau asigurările de viață, nu au un beneficiu material și direct din acestea și nu efectuează nicio tranzacție cu acestea.*) Directiva 2004/72/CE a Comisiei din 29 aprilie 2004 privind normele de aplicare a Directivei 2003/6/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește practicile comerciale admise, definirea informației confidențiale pentru instrumentele financiare derivate din produsele de bază, stabilirea listelor de persoane care au acces la informații confidențiale, declararea operațiunilor efectuate de persoanele care exercită responsabilități de conducere și notificarea operațiunilor suspecte (JO L 162, 30.4.2004, p. 70.).	Titlul I, Capitolul IV, Art. 21, alin. (5)	Auditorul statutar, firma de audit, partenerii-cheie de audit ai acestora, angajații acestora și orice persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului statutar sau al firmei de audit respective și care sunt implicate direct în activități de audit statutar, precum și persoanele care au legături strânse cu acestea în sensul Regulamentului (UE) nr. 596/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind abuzul de piață (regulamentul privind abuzul de piață) și de abrogare a Directivei 2003/6/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivelor 2003/124/CE, 2003/125/CE și 2004/72/CE ale Comisiei publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 173 din 12 iunie 2014, nu trebuie să dețină niciun fel de instrumente financiare emise, garantate sau susținute într-un alt fel de o entitate auditată în domeniul lor de activități de audit statutar ale acestora, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, inclusiv fonduri gestionate, cum ar fi fondurile de pensii sau asigurările de viață, nu au un beneficiu material și direct din acestea și nu efectuează nicio tranzacție cu acestea.	

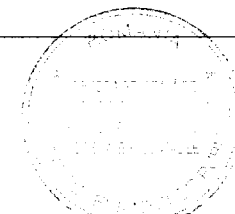
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
				<p>Autoritatea competentă se asigură prin aplicarea va obiectivelor de inspecție, așa cum se prevede la art. 20 alin. (1). Conform transpunerii Directivei 2004/72/CE privind implementarea Directivei nr. 2003/6/EC cu privire la practici de piață acceptate, deținerea informației privilegiate referitoare la instrumentele financiare derivate pe mărfuri, întocmirea listei cu persoanele care dețin informații privilegiate, notificarea tranzacțiilor realizate de către conducere și notificarea tranzacțiilor suspecte în legislația națională prin Regulamentul nr. 31 din 14 decembrie 2006 privind completarea unor reglementări ale Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, în vederea implementării unor prevederi ale directivelor europene</p>
		Titlul I, Capitolul IV, Art. 22	Art. 22 Documentarea cu privire la amenințările la adresa independenței	
Capitolul IV, Art. 22, alin. 3	Statele membre se asigură că auditorul legal 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.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 22 alin. (1)	(1) Auditorul financiar sau firma de audit documentează în dosarele de audit toate amenințările semnificative la adresa independenței sale, precum și măsurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.	



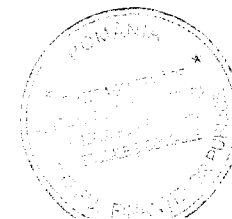
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul IV, Art. 22 alin. (2)	(2) În înțelesul alin. (1), amenințările semnificative, fără a fi limitative, se pot referi la aspecte precum: a) interese financiare; b) împrumuturi și garanții; c) relații de afaceri; d) relații familiale și personale; e) angajarea la un client de audit; f) alocarea temporară de personal; g) servicii recente furnizate clienților de audit; h) deținerea unei funcții de conducere sau de director în cadrul clientului de audit; i) furnizarea de servicii de non-asigurare unui client de audit; j) politici de recompensare și evaluare; k) cadouri și ospitalitate; l) litigii în curs sau iminente.	Prevederi în marja națională de reglementare prin care se stabilesc aspectele la care se pot referi amenințările semnificative.
		Titlul I, Capitolul IV, Art. 23	Art. 23 Măsuri privind păstrarea independenței și obiectivității	



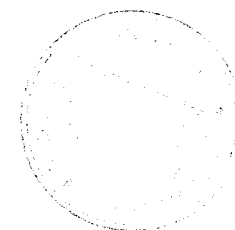
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE <i>consolidată</i>	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 22, alin. 4.	<p>Statele membre se asigură că persoanele sau firmele menționate la alineatul (2) nu participă la auditul statutar al unei entități auditate și nu influențează într-un alt mod rezultatele unui astfel de audit, în cazul în care:</p> <p>(a) dețin instrumente financiare ale entității auditate, altele decât participații deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat;</p> <p>(b) dețin instrumente financiare ale unei 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;</p> <p>(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 alineatul (1), fapt care poate constitui un conflict de interese sau poate fi perceput în acest fel.</p>	Titlul I, Capitolul IV, Art. 23, alin. (1)	<p>(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:</p> <p>a) dețin instrumente financiare ale entității auditate, altele decât participații deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat;</p> <p>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;</p> <p>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.</p>	
Capitolul IV, Art. 22, alin. 5.	<p>Persoanele sau firmele menționate la alineatul (2) nu solicită și nu acceptă daruri sau favoruri pecuniare sau nepecuniare de la entitatea auditată sau de la orice entitate în relație cu entitatea auditată, cu excepția cazului în care un terț obiectiv, rezonabil și informat ar considera valoarea acestora neimportantă sau nesemnificativă.</p>	Titlul I, Capitolul IV, Art. 23, alin. (2)	<p>(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.</p>	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PUNând AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 22, alin. 6. Prima frază	Dacă, în cursul perioadei acoperite de situațiile financiare, o entitate auditată este achiziționată de, fuzionează cu sau achiziționează o altă entitate, auditorul statutar sau firma de audit identifică și evaluează toate interesele sau relațiile curente sau recente, inclusiv orice alte servicii decât cele de audit prestate entității respective 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.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 23, alin. (3)	(3) Dacă, în cursul perioadei acoperite de situațiile financiare, o entitate auditată este achiziționată de/fuzionează cu/achiziționează o altă entitate, auditorul financiar sau firma de audit identifică și evaluează toate interesele sau relațiile curente sau recente, inclusiv orice alte servicii decât cele de audit prestate celeilalte entității care, ținând seama de măsurile de protecție disponibile, ar putea compromite independența auditorului și capacitatea sa de a continua auditul statutar după data efectivă a fuziunii sau a achiziției.	
Capitolul IV, Art. 22, alin. 6. A doua frază	Cât mai curând posibil și, în orice caz, în termen de trei luni, auditorul statutar sau firma de audit ia toate măsurile necesare pentru a pune capăt tuturor intereselor sau relațiilor curente care i-ar compromite independența și adoptă, dacă este posibil, măsuri de protecție pentru a reduce la minimum toate amenințările la adresa independenței sale legate de interesele și relațiile anterioare și curente.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 23, alin. (4)	(4) Cât mai curând posibil, dar nu mai târziu de 3 luni de la data luării la cunoștință a fuziunii sau achiziției, auditorul financiar sau firma de audit adoptă toate măsurile necesare pentru a pune capăt tuturor intereselor sau relațiilor curente care i-ar compromite independența și, dacă este posibil, adoptă măsurile de protecție necesare pentru a reduce la minimum toate amenințările la adresa independenței sale legate de interesele și relațiile anterioare și curente față de entitatea auditată sau o altă entitate legată de aceasta.	
Capitolul IV, Art. 22a	Angajarea de către entitățile auditate a unor foști auditori statutari sau a unor angajați ai unor auditori statutari sau ai unor firme de audit	Titlul I, Capitolul IV, Art. 24	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	



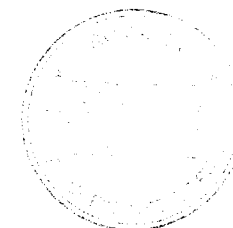
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 22a, alin. 1	<p>Statele membre se asigură că, înainte de expirarea unei perioade de cel puțin un an sau, în cazul auditului statutar al unor entități de interes public, a unei perioade de cel puțin doi ani de la încetarea activității sale în calitate de auditor statutar sau de partener-cheie de audit în cadrul misiunii de audit, auditorul statutar sau partenerul-cheie de audit care efectuează un audit statutar în numele unei firme de audit:</p> <p>(a) nu preia o funcție-cheie de conducere în cadrul entității auditate;</p> <p>(b) nu devine, după caz, membru al comitetului de audit din cadrul entității auditate sau, dacă nu există un astfel de comitet, calitatea de membru al organismului cu funcție echivalentă cu cea a unui comitet de audit;</p> <p>(c) nu devine membru neexecutiv al organismului administrativ sau de membru al organismului de supraveghere al entității auditate.</p>	Titlul I, Capitolul IV, Art. 24, alin. (1)	<p>(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:</p> <p>a) nu preia o funcție-cheie în conducerea entității auditate;</p> <p>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;</p> <p>c) nu devine membru neexecutiv al organismului administrativ sau al organismului de supraveghere al entității auditate.</p>	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 22a, alin. 2	Statele membre asigură faptul că angajații și partenerii, alții decât partenerii-cheie de audit, ai unui auditor statutar 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 statutar sau al firmei de audit respective, atunci când astfel de angajați, parteneri sau alte persoane fizice sunt autorizate ca auditori statutari, nu pot ocupa niciuna din pozițiile menționate la alineatul (1) literele (a), (b) și (c), înainte de expirarea unei perioade de minimum un an de când aceștia au fost implicați în mod direct în misiunea de audit statutar.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 24, alin. (2)	(2) Angajații și partenerii, alții decât partenerii-cheie de audit, ai unui auditor financiar sau ai unei firme de audit care efectuează un audit statutar, precum și orice alte persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului financiar sau al firmei de audit respective, în situația în care astfel de angajați, parteneri sau alte persoane fizice sunt autorizate ca auditori financiari, nu pot ocupa niciuna 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.	
Capitolul IV, Art. 22b	Pregătirea auditului statutar și evaluarea aspectelor care periclitează independența	Titlul I, Capitolul IV, Art. 25	Art. 25 Pregătirea auditului statutar și evaluarea aspectelor care amenință independența	



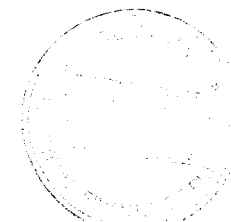
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 22b	<p>Statele membre se asigură că, înainte de a accepta sau de a continua o misiune de audit statutar, auditorul statutar sau firma de audit evaluează și documentează următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dacă îndeplinește dispozițiile prevăzute la art. 22 din prezenta directivă; - dacă există amenințări la adresa independenței sale și la adresa măsurilor de protecție aplicate pentru a atenua aceste riscuri; - dacă dispune de angajați calificați, de timp și de resurse necesare pentru a efectua auditul statutar în mod corespunzător; - în cazul unei firme de audit, dacă partenerul-cheie de audit este autorizat ca auditor statutar în statul membru care impune desfășurarea auditului statutar; <p>Statele membre pot prevedea cerințe simplificate pentru auditurile menționate la art. 2 alineatul (1) literele (b) și (c).</p>	Titlul I, Capitolul IV, Art. 25	<p>Înainte de a accepta sau de a continua o misiune de audit statutar, auditorul financiar sau firma de audit evaluează și documentează următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. 	Ultima teză a art. 22b din Directiva 2006/43/CE consolidată nu s-a preluat, fiind o opțiune.
Capitolul IV, Art. 23	Confidențialitatea și secretul profesional	Titlul I, Capitolul IV, Art. 26	Art. 26 Confidențialitatea și secretul profesional	



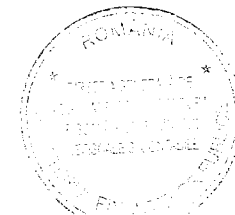
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 23, alin. 1.	Statele membre se asigură că toate informațiile și documentele la care are acces auditorul legal sau firma de audit atunci când efectuează un audit legal sunt protejate de norme corespunzătoare privind confidențialitatea și secretul profesional.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 26, alin. (1)	(1) Toate informațiile și documentele la care are acces auditorul financiar sau firma de audit în situația în care efectuează un audit statutar trebuie să fie protejate potrivit politicilor și procedurilor emise de auditorul financiar sau firma de audit în conformitate cu reglementările naționale specifice și cu prevederile Codului etic privind confidențialitatea și secretul profesional.	Autoritatea competentă se va asigura prin aplicarea obiectivelor de inspecție, așa cum se prevede la art. 20 alin. (1).
Capitolul IV, Art. 23, alin. 2.	Normele privind confidențialitatea și secretul profesional aplicabile auditorilor statutari sau firmelor de audit nu împiedică aplicarea dispozițiilor prezentei directive sau ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014;	Titlul I, Capitolul IV, Art. 26, alin. (2)	(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.	
Capitolul IV, Art. 23, alin. 3.	În cazul în care auditorul statutar sau firma de audit este înlocuit(ă) cu un alt auditor statutar sau o altă firmă de audit, fostul auditor statutar sau fosta firmă de audit asigură accesul noului auditor statutar sau al noii firme de audit la toate informațiile relevante cu privire la entitatea auditată și la cel mai recent audit al acesteia.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 26, alin. (3)	(3) În cazul în care auditorul financiar sau firma de audit este înlocuită cu un alt auditor financiar sau o altă firmă de audit, fostul auditor financiar sau fosta firmă de audit asigură accesul noului auditor financiar sau al noii firme de audit la toate informațiile relevante cu privire la entitatea auditată și la cel mai recent audit al acesteia.	
Capitolul IV, Art. 23, alin. 4.	Un auditor legal sau o firmă de audit care au încetat să mai fie angajați într-o anumită misiune de audit sau un fost auditor legal sau o fostă firmă de audit fac în continuare obiectul dispozițiilor alineatelor (1) și (2) cu privire la acea misiune de audit.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 26, alin. (4)	(4) Un auditor financiar sau o firmă de audit care a încetat să mai fie angajată într-o anumită misiune de audit, cât și fostul auditor financiar sau fosta firmă de audit, fac în continuare obiectul dispozițiilor alin. (1) și (2) cu privire la acea misiune de audit.	



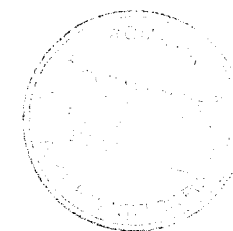
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 23, alin. 5. Prima frază	În cazul în care auditorul statutar sau firma de audit derulează un audit statutar al unei întreprinderi care face parte dintr-un grup a cărui întreprindere-mamă se situează într-o țară terță, normele de confidențialitate și de păstrare a secretului profesional prevăzute la alineatul (1) din prezentul articol nu împiedică auditorul statutar sau firma de audit să transmită auditorului grupului situat într-o țară terță documentația relevantă privind lucrările de auditare executate, dacă aceasta este necesară pentru efectuarea auditului situațiilor financiare consolidate ale întreprinderii-mamă.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 26, alin. (5)	(5) În cazul în care auditorul financiar sau firma de audit efectuează audit statutar la o entitate care face parte dintr-un grup a cărui entitate mamă se situează într-o țară terță, regulile de confidențialitate și de păstrare a secretului profesional prevăzute la alin. (1) nu împiedică auditorul financiar sau firma de audit să transmită auditorului grupului situat într-o țară terță documentația relevantă privind serviciile de audit prestate, dacă este necesară pentru efectuarea auditului situațiilor financiare consolidate ale entității mamă.	
Capitolul IV, Art. 23, alin. 5. A doua frază	Auditorul statutar sau firma de audit care efectuează auditul statutar al unei întreprinderi 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 țările terțe relevante, în condițiile prevăzute la art. 47.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 26, alin. (6)	(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.	



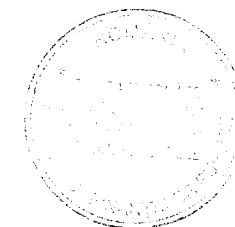
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 23, alin. 5. A treia frază	Transferul informațiilor către auditorul grupului dintr-o țară terță are loc în conformitate cu dispozițiile capitolului IV din Directiva 95/46/CE și cu reglementările naționale privind protecția datelor cu caracter personal.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 26, alin. (7)	(7) Transferul informațiilor către auditorul grupului dintr-o țară terță are loc în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 677/2001 privind protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, cu modificările și completările ulterioare.	
Capitolul IV, Art. 24	Independența și obiectivitatea auditorilor legali care efectuează auditul legal în numele firmelor de audit	Titlul I, Capitolul IV, Art. 27	Art. 27 Independența și obiectivitatea auditorilor financiari care efectuează auditul statutar în numele firmelor de audit	
Capitolul IV, Art. 24	Statele membre se asigură că asociații, acționarii sau părțile interesate ale unei firme de audit, precum și membrii organelor administrative, de conducere sau de supraveghere ale unei astfel de firme sau ale unei firme afiliate nu intervin în efectuarea unui audit legal în nici un mod care să pericliteze independența și obiectivitatea auditorului legal care efectuează auditul legal în numele firmei de audit.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 27	ASPAAS se asigură că la nivelul firmei de audit trebuie să existe politici și proceduri care interzic acționarilor sau asociaților firmei de audit, precum și membrilor organelor administrative, de conducere executivă sau de supraveghere ale unei astfel de firme sau ale unei firme afiliate să intervină în efectuarea unui audit statutar în vreun mod care să pericliteze independența și obiectivitatea auditorului financiar care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit.	Autoritatea competentă se va asigura prin aplicarea obiectivelor de inspecție, așa cum se prevede la art. 20 alin. (1).
Capitolul IV, Art. 24a	Organizarea internă a auditorilor statutari și a firmelor de audit	Titlul I, Capitolul IV, Art. 28	Art. 28 Cerințe de organizare internă	
Capitolul IV, Art. 24a, alin.1.	Statele membre se asigură că un auditor statutar sau o firmă de audit respectă următoarele cerințe organizatorice:	Titlul I, Capitolul IV, Art. 28, alin. (1)	(1) Un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să respecte următoarele cerințe de organizare:	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 24a, alin.1.	(a) o firmă de audit stabilește politici și proceduri corespunzătoare prin care se asigură că proprietarii sau acționarii săi, precum și membrii organismelor administrative, de conducere și de supraveghere ale firmei sau ale unei societăți afiliate nu intervin în derularea auditului statutar în niciun fel prin care să pericliteze independența și obiectivitatea auditorului statutar care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit;	Titlul I, Capitolul IV, Art. 28, alin. (1), lit. a)	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;	
Capitolul IV, Art. 24a, alin.1.	(b) un auditor statutar sau o firmă de audit aplică proceduri administrative și contabile robuste, mecanisme interne de control de calitate, proceduri eficiente de evaluare a riscurilor, precum și un control real și măsuri de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor. Mecanismele interne de control de calitate respective sunt elaborate astfel încât să garanteze că deciziile și procedurile sunt respectate la toate nivelurile firmei de audit sau ale structurii de lucru a auditorului statutar;	Titlul I, Capitolul IV, Art. 28, alin. (1), lit. b)	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;	Utilizarea termenului "adecvate" în loc de "robuste", pentru aliniere la legislația internă. Principiile de etică se aplică tuturor membrilor echipei de audit. Utilizarea formulării "mecanismele...sunt elaborate... astfel încât să asigure" în loc de "să garanteze" (conform traducerii oficiale) deoarece controlul intern, din cauza limitărilor inerente la care este supus, nu poate garanta un rezultat.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 24a, alin.1.	(c) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că angajații săi și orice alte persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sa ori sub controlul său și care sunt implicate direct în activitățile de audit statutar dețin cunoștințele și experiența corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile alocate;	Titlul I, Capitolul IV, Art. 28, alin. (1), lit. c)	c) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să instituie politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că salariații săi și orice alte persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sa ori sub controlul său și care sunt implicate direct în activitățile de audit statutar dețin cunoștințele și experiența corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile atribuite;	Utilizarea formulării, ”trebuie să instituie” în loc de „elaborează”, conform versiunii în limba engleză, deoarece se consideră că instituirea implică și implementare, spre deosebire de elaborare. Utilizarea termenului ”salarat” în loc de ”angajat” pentru aliniere la prevederile Codului muncii.
Capitolul IV, Art. 24a, alin.1.	(d) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că externalizarea sarcinilor-cheie de audit nu afectează calitatea controlului intern de calitate al auditorului statutar sau al firmei de audit și nici capacitatea autorităților competente de a verifica dacă auditorul statutar sau firma de audit respectă obligațiile prevăzute de prezenta directivă și, după caz, de Regulamentul (UE) nr. 537/2014;	Titlul I, Capitolul IV, Art. 28, alin. (1), lit. d)	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;	Utilizarea formulării, ”trebuie să instituie” în loc de „elaborează”, deoarece se consideră că instituirea implică și implementare, spre deosebire de elaborare.

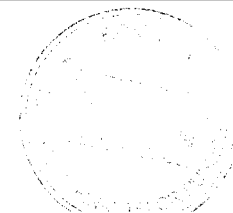


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 24a, alin.1.	(e) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează sisteme administrative și organizatorice corespunzătoare și eficiente pentru a preveni, identifica, elimina sau gestiona și pentru a releva eventualele aspecte care îi amenință independența, menționate la articolele 22, 22a și 22b;	Titlul I, Capitolul IV, Art. 28, alin. (1), lit. e)	e) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să instituie mecanisme administrative și organizatorice adecvate și eficiente pentru a preveni, identifica, elimina sau gestiona, precum și pentru a comunica orice aspecte care îi amenință independența, potrivit prevederilor art. 21, 24 și 25;	Utilizarea formulării, ”trebuie să instituie” în loc de „elaborează”, deoarece se consideră că instituirea implică și implementare, spre deosebire de elaborare. Utilizarea sintagmei „mecanisme administrative” în loc de „sisteme administrative”, deoarece o firmă nu instituie un sistem, ci un mecanism. Sistemul administrativ decurge din legea societăților.
Capitolul IV, Art. 24a, alin.1.	f) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare privind efectuarea auditului statutar, consilierea, supravegherea și evaluarea activității angajaților și organizarea structurii dosarului de audit menționat la art. 24b alineatul (5);	Titlul I, Capitolul IV, Art. 28, alin. (1), lit. f)	f) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să instituie politici și proceduri adecvate privind efectuarea auditului statutar, îndrumarea, supravegherea și revizuirea activității angajaților, precum și organizarea structurii dosarului de audit potrivit prevederilor art. 29 alin. (9) - (12);	Utilizarea formulării, ”trebuie să instituie” în loc de „elaborează”, deoarece se consideră că instituirea implică și implementare, spre deosebire de elaborare. Utilizarea termenului „revizuire” în loc de „evaluare” pentru a respecta terminologia uzitată în traducerea Codului etic și a Standardelor Internaționale de Audit.
Capitolul IV, Art. 24a, alin.1.	g) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează un sistem intern de control de calitate în scopul asigurării calității auditului statutar. Sistemul de control de calitate acoperă cel puțin politicile și procedurile menționate la lit. (f). În cazul unei firme de audit, responsabilitatea sistemului intern de control de calitate revine unei persoane autorizate ca auditor statutar;	Titlul I, Capitolul IV, Art. 28, alin. (1), lit. g)	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;	Utilizarea formulării, ”trebuie să instituie” în loc de „elaborează”, deoarece se consideră că instituirea implică și implementare, spre deosebire de elaborare. Completarea cu expresia „autorizat în România” – prevedere necesară pentru derularea inspecțiilor privind funcționarea sistemului de control al calității la nivelul firmelor din România.

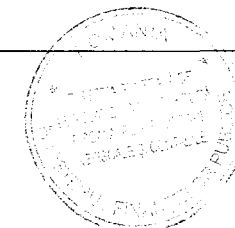
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PENTRU ÎNFIINȚAREA STATUTAR AL SITUĂȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUĂȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 24a, alin.1.	(h) un auditor statutar sau o firmă de audit utilizează sistemele, procedurile și resursele corespunzătoare pentru a asigura continuitatea și consecvența desfășurării activităților sale de audit statutar;	Titlul I, Capitolul IV, Art. 28, alin. (1), lit. h)	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) de asemenea, un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează proceduri organizatorice și administrative corespunzătoare și eficiente pentru a gestiona și a ține evidența evenimentelor care au sau pot avea consecințe grave asupra integrității activităților sale de audit statutar;	Titlul I, Capitolul IV, Art. 28, alin. (1), lit. i)	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;	Utilizarea formulării, ”trebuie să instituie” în loc de „elaborează”, deoarece se consideră că instituirea implică și implementare, spre deosebire de elaborare.
	j) un auditor statutar sau o firmă de audit adoptă politici de remunerare adecvate, inclusiv politici pentru participarea la profit, prin care oferă suficiente stimulente pentru rezultatele obținute, astfel încât să asigure calitatea auditului. În special, veniturile pe care le obține auditorul statutar sau firma de audit din furnizarea unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată nu sunt luate în considerare în evaluarea performanței și nici în remunerarea persoanelor implicate în audit sau capabile să influențeze desfășurarea acestuia;	Titlul I, Capitolul IV, Art. 28, alin. (1), lit. j)	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 entității auditate nu se iau în considerare în evaluarea performanței și nici în remunerarea persoanelor implicate în audit sau capabile să influențeze desfășurarea acestuia;	



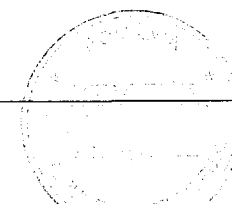
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>(k) un auditor statutar sau o firmă de audit monitorizează și evaluează gradul de adecvare și eficacitatea sistemelor sale, a mecanismelor și a procedurilor de control intern de calitate stabilite în conformitate cu prezenta directivă și, după caz, cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și ia măsurile necesare pentru soluționarea eventualelor deficiențe. În special, auditorul statutar sau firma de audit realizează o evaluare anuală a sistemului intern de control de calitate menționat la lit. (g). Auditorul statutar sau firma de audit ține evidența rezultatelor evaluării respective și a eventualelor măsuri propuse pentru modificarea sistemului intern de control de calitate.</p> <p>Politicile și procedurile menționate la primul paragraf se bazează pe documente și sunt comunicate angajaților auditorului statutar sau ai firmei de audit.</p> <p>Statele membre pot prevedea cerințe simplificate pentru auditurile menționate la articolul 2 punctul 1 literele (b) și (c).</p> <p>Eventuala externalizare a funcțiilor de audit, astfel cum se menționează la lit. d) din prezentul alineat, nu afectează responsabilitatea auditorului statutar sau a firmei de audit față de entitatea auditată</p>	<p>Titlul I, Capitolul IV, Art. 28, alin. (1), lit. k)</p>	<p>k) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să monitorizeze și să evalueze adecvarea și eficacitatea sistemelor sale, a politicilor și a procedurilor de control intern de calitate stabilite în conformitate cu prezenta lege și, după caz, cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și să ia măsurile necesare pentru remediarea eventualelor deficiențe. Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să evalueze anual sistemul intern de control de calitate menționat la lit. g). Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să țină evidența rezultatelor evaluării respective și a eventualelor măsuri propuse pentru modificarea sistemului intern de control de calitate. Politicile și procedurile menționate la prezenta literă trebuie să fie documentate și comunicate salariaților auditorului financiar sau ai firmei de audit. Eventuala externalizare a activității de audit, astfel cum se menționează la lit. d), nu afectează responsabilitatea auditorului financiar sau a firmei de audit față de entitatea auditată.</p>	<p>Prevederile celui de-al treilea paragraf al lit. k) reprezintă o opțiune și nu a fost transpusă.</p>



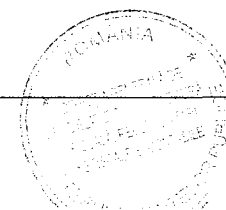
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 24a, alin.2. Prima frază	Auditorul statutar sau firma de audit ține cont de amploarea și complexitatea activităților sale atunci când respectă cerințele prevăzute la alineatul (1) din prezentul articol.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 28, alin. (2)	(2) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să ia în considerare amploarea și complexitatea activităților sale în situația în care aplică prevederile alin. (1).	
Capitolul IV, Art. 24a, alin.2. A doua frază	Auditorul statutar sau firma de audit poate demonstra autorității competente faptul că politicile și procedurile destinate conformării sunt adecvate având în vedere amploarea și complexitatea activităților auditorului statutar sau ale firmei de audit.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 28, alin. (3)	(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.	S-a folosit sintagma „trebuie să fie în măsură să demonstreze”, deoarece constituie o obligație și nu o opțiune.
Capitolul IV, Art. 24b	Organizarea activității	Titlul I, Capitolul IV, Art. 29	Art. 29 Organizarea activității de audit	
Capitolul IV, Art. 24b, alin.1. Prima frază	Statele membre se asigură că atunci când auditul statutar este efectuat de o firmă de audit, firma de audit în cauză 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.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 29, alin. (1)	(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.	
Capitolul IV, Art. 24b, alin.1. A doua frază	Principalele criterii care determină selectarea partenerului sau partenerilor-cheie de audit de către firma de audit sunt asigurarea calității auditului, independența și competența.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 29, alin. (2)	(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.	Formulare pentru o mai mare claritate.



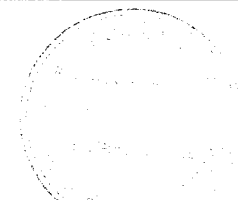
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 24b, alin.1. A treia frază	Partenerul sau partenerii-cheie de audit se implică activ în efectuarea auditului statutar.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 29, alin. (3)	(3) Partenerul sau partenerii-cheie de audit trebuie să se implice activ în efectuarea auditului statutar.	
Capitolul IV, Art. 24b, alin.2.	La efectuarea auditului statutar, auditorul statutar alocă suficient timp pentru misiune și atribuie resurse suficiente pentru a-și îndeplini sarcinile în mod corespunzător.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 29, alin. (4)	(4) Auditorul financiar trebuie să aloce suficient timp pentru misiune și să atribuie resurse suficiente pentru a-și îndeplini în mod adecvat sarcinile.	
Capitolul IV, Art. 24b, alin.3. Prima frază	Statele membre se asigură că auditorul statutar sau firma de audit ține evidența oricăror încălcări ale dispozițiilor prezentei directive și, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014. Statele membre pot excepta auditorii statutare și firmele de audit de la această obligație în cazul încălcărilor minore.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 29, alin. (5)	(5) Auditorul financiar sau firma de audit ține evidența oricăror încălcări ale dispozițiilor prezentei legi și, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014.	Al doilea paragraf al art. 24b alin. 3 din Directivă reprezintă o opțiune și nu a fost transpus.
Capitolul IV, Art. 24b, alin.3. A doua frază	De asemenea, auditorul statutar și firma de audit țin evidența tuturor consecințelor ale tuturor încălcărilor, inclusiv a măsurilor adoptate pentru abordarea acestor încălcări și pentru modificarea sistemului lor intern de control de calitate. Aceștia întocmesc un raport anual care cuprinde o sinteză a eventualelor măsuri de acest tip aplicate și îl comunică intern.	Capitolul IV, Art. 29, alin. (6)	(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.	
Capitolul IV, Art. 24b, alin.3. A treia frază	Atunci când un auditor statutar sau o firmă de audit apelează la consiliere din partea unor experți externi, acesta sau aceasta păstrează documentele prin care transmit solicitarea, precum și consilierea primită.	Capitolul IV, Art. 29, alin. (7)	(7) În situația în care un auditor financiar sau o firmă de audit apelează la consiliere în cadrul desfășurării unei misiuni de audit din partea unor experți externi, acesta sau aceasta păstrează documentele prin care transmit solicitarea, precum și rezultatele consilierii.	



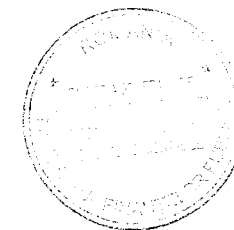
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PENTRU ÎNFIINȚAREA UNOR ACTE NORMATIVE STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 24b, alin.4.	Un auditor statutar sau o firmă de audit păstrează o evidență a clienților. Pentru fiecare client auditat, în această evidență figurează următoarele: (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.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 29, alin. (8)	(8) Un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să păstreze o evidență a clienților. Pentru fiecare client auditat, această evidență trebuie să conțină următoarele informații: a) denumirea, adresa și sediul social; b) în cazul firmelor de audit, numele partenerului sau ale partenerilor-cheie de audit; c) onorariile percepute pentru auditul statutar și onorariile percepute pentru alte servicii, pentru fiecare exercițiu financiar.	
Capitolul IV, Art. 24b, alin.5. Prima frază	Un auditor statutar sau o firmă de audit creează un dosar de audit pentru fiecare audit statutar.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 29, alin. (9)	(9) Un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să întocmească un dosar de audit pentru fiecare audit statutar.	
Capitolul IV, Art. 24b, alin.5. A doua frază	Auditorul statutar sau firma de audit documentează cel puțin datele înregistrate în conformitate cu art. 22b alineatul (1) din prezenta directivă și, după caz, cu articolele 6-8 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 29, alin. (10)	(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.	
Capitolul IV, Art. 24b, alin.5. A treia frază	Auditorul statutar sau firma de audit păstrează orice alte date și documente care prezintă importanță deoarece stau la baza raportului la care se face referire la art. 28 din prezenta directivă și, după caz, la articolele 10 și 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, precum și pentru monitorizarea conformității cu prezenta directivă și cu alte cerințe legale aplicabile.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 29, alin. (11)	(11) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să păstreze orice alte informații și documente care prezintă importanță pentru că stau la baza raportului prevăzut la art. 34 din prezenta lege și, după caz, la art. 10 și 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cât și pentru monitorizarea conformității cu prezenta lege și cu alte cerințe legale aplicabile.	



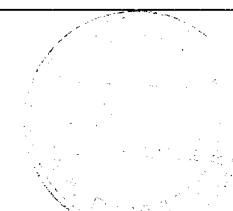
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 24b, alin.5. A patra frază	Dosarul de audit se încheie în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului de audit menționat la art. 28 din prezenta directivă și, după caz, la art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 29, alin. (12)	(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.	
Capitolul IV, Art. 24b, alin.6.	Auditorul statutar sau firma de audit păstrează evidența eventualelor reclamații efectuate în scris cu privire la executarea auditurilor statutare.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 29, alin. (13)	(13) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să păstreze evidența eventualelor reclamații scrise cu privire la efectuarea auditului statutar.	
		Titlul I, Capitolul IV, Art. 29, alin. (14)	(14) Auditorii financiari și firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar trebuie să furnizeze anual, sau ori de câte ori este cazul, către ASPAAS, un raport privind activitatea de audit statutar care conține cel puțin informații similare cu cele prevăzute la art. 13 și 14 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, conform reglementărilor specifice ale ASPAAS.	Reglementare în conformitate cu cerințele Regulamentului (UE) nr. 537/2014.
		Titlul I, Capitolul IV, Art. 29, alin. (15)	(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.	Reglementare privind recunoașterea dreptului autorității competente.
		Titlul I, Capitolul IV, Art. 29, alin. (16)	(16) Nerespectarea obligației prevăzute la alin. (14) și (15) de către auditorii financiari și firmele de audit constituie abatere administrativă și se sancționează conform prevederilor art. 40 alin. (4) lit. a) - d).	Reglementare privind stabilirea sancțiunilor.
		Titlul I, Capitolul IV, Art. 29, alin. (17)	(17) Repetarea abaterii administrative prevăzute la alin. (14) și (15) constituie abatere administrativă gravă și se sancționează conform art. 40 alin. (4) lit. d).	Reglementare privind stabilirea sancțiunilor.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IV, Art. 24b, alin.7.	Statele membre pot prevedea cerințe simplificate în ceea ce privește alineatele (3) și (6) pentru auditurile menționate la art. 2 punctul 1 literele (b) și (c).			Acest aliniat reprezintă o opțiune și nu a fost transpus.
Capitolul IV, Art. 25	Onorariile de audit	Titlul I, Capitolul IV, Art. 30	Art. 30 Onorariile de audit	
Capitolul IV, Art. 25	Statele membre asigură existența unor norme corespunzătoare care prevăd că onorariile pentru auditurile legale:	Titlul I, Capitolul IV, Art. 30	Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări care prevăd că onorariile pentru auditul statutar:	
Capitolul IV, Art. 25, lit. (a)	nu sunt influențate sau determinate de prestarea de servicii suplimentare entității auditate și	Titlul I, Capitolul IV, Art. 30, lit. a)	a) nu sunt influențate sau determinate de prestarea de servicii suplimentare entității auditate;	
Capitolul IV, Art. 25, lit. (b)	nu pot fi condiționate în nici un fel.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 30, lit. b)	b) nu se pot baza pe niciun fel de condiționări, așa cum prevede Codul etic.	
Capitolul IV, Art. 25a	Sfera de aplicare al auditului statutar Fără a aduce atingere dispozițiilor de raportare, astfel cum sunt prevăzute la	Titlul I, Capitolul IV, Art. 31	Art. 31 Aria de aplicare a auditului statutar	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	art. 28 din prezenta directivă și, după caz, la articolele 10 și 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, sfera de aplicare a auditului statutar nu include garantarea viabilității în viitor a entității auditate sau a eficienței sau eficacității cu care organismul de conducere sau administrativ a gestionat sau va gestiona activitățile entității.	Titlul I, Capitolul IV, Art. 31	Fără a aduce atingere dispozițiilor de raportare, așa cum sunt prevăzute la art. 34 din prezenta lege și, după caz, la art. 10 și 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, aria de aplicare a auditului statutar nu include garantarea viabilității în viitor a entității auditate sau a eficienței sau eficacității cu care organul de conducere executivă sau administrativ a condus sau va conduce activitățile entității.	
Capitolul V	STANDARDELE DE AUDIT ȘI RAPORTAREA AUDITULUI	Titlul I, Capitolul V	Standardele internaționale de audit și raportul de audit	
Capitolul V, Art. 26	Standardele de audit	Titlul I, Capitolul V, Art. 32	Art. 32 Standardele internaționale de audit	
Capitolul V, Art. 26, alin. 1, prima frază	Statele membre impun auditorilor statutari și firmelor de audit să efectueze audituri statutare în conformitate cu standardele internaționale de audit adoptate de Comisie în conformitate alineatul (3).	Titlul I, Capitolul V, Art. 32, alin. (1)	(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 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.	
		Titlul I, Capitolul V, Art. 32, alin. (2)	(2) Standardele internaționale de audit se traduc în limba română și se publică prin grija ASPAAS.	Reglementare privind stabilirea competenței.



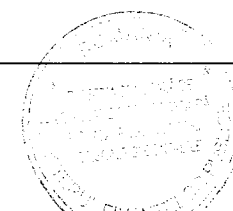
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul V, Art. 26, alin. 1. a doua frază	Statele membre pot aplica standarde naționale de audit, proceduri sau cerințe atât timp cât Comisia nu adoptă un standard internațional de audit care se referă la aceeași chestiune.	Titlul I, Capitolul V, Art. 32, alin. (3)	(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.	Eliminarea expresiei ”standarde naționale”, pentru a se permite și aplicarea unui standard internațional de audit emis de IFAC care nu a fost adoptat de către Comisie, dacă este cazul.
Capitolul V, Art. 26, alin. 2.	În sensul alineatului (1), «standarde internaționale de audit» înseamnă Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri), Standardul internațional privind controlul calității 1 (ISQC 1) și alte standarde conexe 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 auditurile statutare.	Titlul I, Capitolul V, Art. 32, alin. (4)	(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.	S-a eliminat termenul „conexe” în legea națională pentru a evita eventualele confuzii, având în vedere că în Directivă există și noțiunea de ”servicii conexe”.



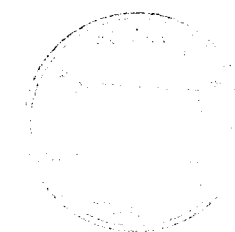
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul V, Art. 26, alin. 3.	<p>Comisia este împuternicită să adopte, prin intermediul unor acte delegate, în conformitate cu art. 48a, standardele internaționale de audit menționate la alineatul (1) în domeniul practicii auditului, al independenței și al controalelor interne de calitate ale auditorilor statutare și ale firmelor de audit în scopul aplicării acestor standarde în cadrul Uniunii.</p> <p>Comisia poate adopta standardele internaționale de audit numai dacă:</p> <p>(a) sunt elaborate respectând în mod corespunzător procedurile, supravegherea publică și transparența și sunt general acceptate la nivel internațional;</p> <p>(b) contribuie la un nivel ridicat de credibilitate și calitate a situațiilor financiare anuale și consolidate în conformitate cu principiile prevăzute la art. 4 alineatul (3) din Directiva 2013/34/UE;</p> <p>(c) servesc interesului public general al Uniunii; și</p> <p>(d) nu modifică niciuna dintre cerințele prezentei directive și nu completează niciuna dintre cerințele acesteia, cu excepția celor prevăzute la capitolul IV și la articolele 27 și 28.</p>			Acest articol reprezintă atribuții ale Comisiei Europene în domeniul adoptării standardelor de audit.



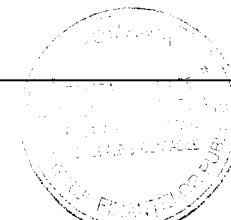
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PENTRU ADOPTAREA STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul V, Art. 26, alin. 4.	Fără a aduce atingere alineatului (1) al doilea paragraf, statele membre pot impune proceduri sau cerințe de audit în plus față de standardele internaționale de audit adoptate de Comisie numai: (a) dacă acele proceduri și cerințe de audit sunt necesare pentru a pune în aplicare cerințele juridice naționale legate de sfera auditurilor statutare; sau (b) în măsura necesară pentru a contribui la creșterea credibilității și a calității situațiilor financiare. Statele membre comunică Comisiei procedurile sau cerințele de audit cu cel puțin trei luni înainte de intrarea lor în vigoare sau, în cazul cerințelor deja existente la momentul adoptării unui standard internațional de audit, cel târziu în termen de trei luni de la adoptarea standardului internațional de audit relevant.			Art. 26 alin. 4 din Directiva consolidată reprezintă o opțiune și nu a fost transpus.
Capitolul V, Art. 26, alin. 5.	Atunci când solicită auditul statutar al întreprinderilor mici, un stat membru poate prevedea că aplicarea standardelor de audit menționate la alineatul (1) trebuie să fie proporțională cu amploarea și complexitatea activităților întreprinderilor de acest fel. Statele membre pot lua măsuri pentru a asigura aplicarea proporțională a standardelor de audit în cazul auditurilor statutare ale întreprinderilor mici.			Art. 26 alin. 5 din Directiva consolidată reprezintă o opțiune și nu a fost transpus. În plus, se menționează că în România nu se utilizează standarde internaționale de audit pentru entități mici.



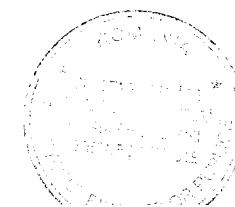
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul V, Art. 27	Auditurile statutare ale situațiilor financiare consolidate	Titlul I, Capitolul V, Art. 33	Art. 33 Auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate	
Capitolul V, Art. 27, alin. 1.	Statele membre se asigură că, în cazul unui audit statutar al situațiilor financiare consolidate ale unui grup de întreprinderi:	Titlul I, Capitolul V, Art. 33, alin. (1)	(1) În cazul unui audit statutar al situațiilor financiare anuale consolidate ale unui grup de entități:	
Capitolul V, Art. 27, alin.1, lit. (a)	(a) în ceea ce privește situațiile financiare consolidate, auditorul grupului poartă deplina responsabilitate pentru raportul de audit menționat la art. 28 din prezenta directivă și, după caz, la art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, după caz, pentru raportul suplimentar adresat comitetului de audit, astfel cum se menționează la art. 11 din regulamentul menționat;	Titlul I, Capitolul V, Art. 33, alin. (1), lit. a)	a) auditorul grupului poartă deplina responsabilitate atât pentru raportul de audit menționat la art. 34 din prezenta lege și, după caz, la art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cât și pentru raportul suplimentar adresat comitetului de audit, astfel cum se menționează la art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, dacă este cazul;	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PUNând AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul V, Art. 27, alin.1, lit. (b)	(b) auditorul grupului evaluează activitățile de audit desfășurate de orice auditor/auditori din țara terță sau de auditorul/auditorii statutar(i), precum și de entitatea/entitățile de audit din țara terță 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 grupului cu privire la părțile relevante ale documentației de audit a auditorilor respectivi;	Titlul I, Capitolul V, Art. 33, alin. (1), lit. b)	b) auditorul grupului evaluează activitatea de audit efectuată de orice auditor dintr-o țară terță sau de auditorul financiar, precum și de entitatea de audit dintr-o țară terță sau de firma de audit, în scopul derulării auditului grupului și documentează natura, momentul și dimensiunea activității desfășurate de acești auditori, inclusiv, dacă este cazul, revizuirea efectuată de auditorul grupului cu privire la părțile relevante ale documentației de audit a auditorilor respectivi;	
Capitolul V, Art. 27, alin.1, lit. (c)	(c) auditorul grupului evaluează activitatea de audit desfășurată de auditorul/auditorii din țara terță sau de auditorul/auditorii statutar(i), precum și de entitatea/entitățile de audit din țara terță sau firma/firmele de audit, în scopul derulării auditului grupului și documentează această evaluare.	Titlul I, Capitolul V, Art. 33, alin. (1), lit. c)	c) auditorul grupului revizuieste activitatea de audit desfășurată de auditorul sau de auditorul financiar dintr-o țara terță, precum și de entitatea de audit din țara terță sau firma de audit dintr-o țară terță, în scopul derulării auditului grupului și o documentează.	Formulare pentru o mai bună claritate a textului și aliniere la terminologia uzitată.
Capitolul V, Art. 27, alin.1, ultimele fraze	Documentația păstrată de auditorul grupului este astfel încât să permită autorității competente relevante să revizuiască activitatea auditorului grupului.	Titlul I, Capitolul V, Art. 33, alin. (2)	(2) Documentația este păstrată de auditorul grupului astfel încât să permită ASPAAS să revizuiască activitatea de audit a auditorului grupului.	



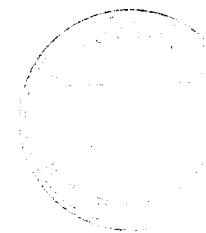
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul V, Art. 27, alin.1, ultimele fraze	În sensul prezentului alineat primul paragraf lit. (c), auditorul grupului solicită acordul auditorului/auditorilor din țara terță, al auditorului/auditorilor statutar(i), al entității/entităților de audit din țara terță sau al firmei/firmelor de audit în cauză pentru transferul documentației relevante în timpul efectuării auditului situațiilor financiare consolidate, putându-se sprijini pe rezultatele activității depuse de aceștia doar cu această condiție.	Titlul I, Capitolul V, Art. 33, alin. (3)	(3) Auditorul grupului se poate sprijini pe rezultatele activității auditorului/auditorilor din țara terță, a auditorului financiar, a entității de audit dintr-o țară terță sau a firmei de audit în cauză, cu condiția obținerii acordului acestuia pentru transferul documentației relevante în timpul efectuării auditului situațiilor financiare anuale consolidate.	Formulare pentru o mai bună claritate a textului și aliniere la terminologia uzitată.
Capitolul V, Art. 27, alin.2	În cazul în care nu poate îndeplini condiția de la alineatul (1) primul paragraf lit. (c), auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează autoritatea competentă relevantă. Aceste măsuri includ, după caz, efectuarea unor activități suplimentare de audit statutar la filiala în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestor sarcini.	Titlul I, Capitolul V, Art. 33, alin. (4)	(4) În cazul în care nu poate îndeplini condiția prevăzută la alin. (1) lit. c), auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează ASPAAS. Aceste măsuri includ, după caz, efectuarea unor activități suplimentare de audit statutar la filiala sau structura secundară în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestora.	



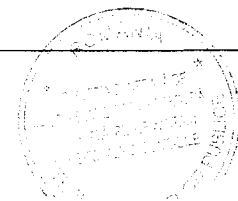
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul V, Art. 27, alin.3 prima frază	Atunci când este supus unei verificări de asigurare a calității sau unei anchete privind auditul statutar al situațiilor financiare consolidate ale unui grup de întreprinderi, auditorul grupului pune la dispoziția autorității competente, la cerere, documentația relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de audit desfășurată de auditorul/auditorii din țara terță, de auditorul/auditorii statutar(i), de entitatea/entitățile de audit sau de firma/firmele de audit din țara terță în scopul derulării auditului grupului, inclusiv toate documentele de lucru relevante pentru auditul grupului.	Titlul I, Capitolul V, Art. 33, alin. (5)	(5) În situația în care este supus unei inspecții de asigurare a calității sau unei investigații privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate ale unui grup de entități, auditorul grupului pune la dispoziția ASPAAS, la cerere, documentația relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de audit desfășurată de auditorii, entitățile de audit, auditorii financiari, sau firmele de audit dintr-o țară terță în scopul derulării auditului grupului, inclusiv toate documentele de lucru relevante pentru auditul grupului.	Formulare pentru o mai bună claritate a textului și aliniere la terminologia uzitată.
Capitolul V, Art. 27, alin.3 a doua frază	Autoritatea competentă poate cere documente suplimentare privind activitatea de audit efectuată de auditorul/auditorii statutar(i) sau de firma/firmele de audit în scopul derulării auditului grupului de la autoritățile competente relevante, în temeiul articolului 36.	Titlul I, Capitolul V, Art. 33, alin. (6)	(6) ASPAAS poate cere documente suplimentare privind activitatea de audit efectuată de auditorul financiar sau de firma de audit în scopul derulării auditului grupului de la autoritățile competente relevante, în temeiul art. 58.	



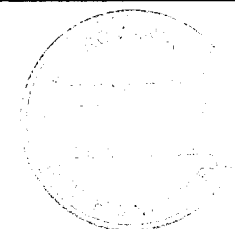
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul V, Art. 27, alin.3 a treia frază	Atunci când o întreprindere-mamă sau o întreprindere 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, autoritatea competentă poate cere documente suplimentare privind activitatea de audit a auditorilor din țara terță sau a entităților de audit din țara terță de la autoritățile competente relevante din țări terțe pe baza acordurilor de colaborare menționate la art. 47.	Titlul I, Capitolul V, Art. 33, alin. (7)	(7) În situația în care o entitate mamă sau o entitate afiliată care face parte dintr-un grup este auditată de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță, ASPAAS poate cere documente suplimentare privind activitatea de audit a auditorilor sau a entităților de audit din țara terță de la autoritățile competente relevante din țările terțe pe baza acordurilor de cooperare menționate la art. 70.	



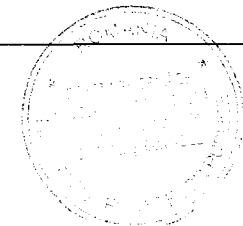
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PENTRU ÎNFIINȚAREA STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul V, Art. 27, alin.3 a patra frază	Prin derogare de la al treilea paragraf, în cazul în care o întreprindere-mamă sau o întreprindere 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 nu a fost încheiat un acord de colaborare, astfel cum se menționează la art. 47, auditorul grupului asigură, la cerere, transmiterea corespunzătoare a documentației suplimentare aferente activității de audit desfășurate de auditorii din țara terță sau entitățile de audit din țara terță, inclusiv a documentelor de lucru relevante pentru auditul grupului. Pentru a asigura această transmitere, auditorul grupului păstrează o copie a documentației sau convine cu auditorii din țara terță sau cu entitățile de audit din țara terță să i se permită accesul nerestricționat la această documentație, la cerere, sau aplică alte măsuri adecvate. În cazul în care, din motive juridice sau de altă natură, documentele de lucru ale auditului nu pot fi transferate dintr-o țară terță auditorului grupului, auditorul grupului include în documentația păstrată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare pentru a obține accesul la documentele auditului, iar dacă restricțiile nu au fost impuse de legislația țării terțe în cauză, include dovezi care arată existența unui astfel de impediment.	Titlul I, Capitolul V, Art. 33, alin. (8)	(8) Prin excepție de la prevederile alin. (7), în cazul în care o entitate mamă sau o entitate afiliată care face parte dintr-un grup este auditată de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță cu care ASPAAS nu a încheiat un acord de cooperare, astfel cum se menționează la art. 70, auditorul grupului este responsabil de transmiterea corespunzătoare, la cerere, a documentației suplimentare aferente activității de audit desfășurate de auditorii sau entitățile de audit din țara terță, inclusiv a foilor de lucru relevante pentru auditul grupului. Pentru a asigura transmiterea corespunzătoare, auditorul grupului păstrează o copie a documentației respective sau convine cu auditorii din țara terță sau cu entitățile de audit din țara terță să i se permită accesul nerestricționat la această documentație, la cerere, sau aplică alte măsuri adecvate. În cazul în care, din motive legale sau de altă natură, foile de lucru ale auditului nu pot fi transferate dintr-o țară terță auditorului grupului, auditorul grupului include în documentația păstrată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare 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.	



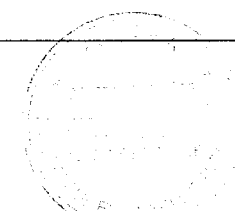
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul V, Art. 28	Elaborarea raportului de audit	Titlul I, Capitolul V, Art. 34	Art. 34 Raportul de audit statutar	Eliminarea termenului „elaborare”, deoarece la Art. 28 din Directivă (implicit, la art. 34 din lege) se cuprind prevederi referitoare la raportul de audit în ansamblul său, nu doar la de elaborarea sa.
Capitolul V, Art. 28, alin. 1.	Auditorul/auditorii statutar(i) sau firma/firmele de audit prezintă rezultatele auditului statutar într-un raport de audit. Raportul se elaborează în conformitate cu cerințele standardelor de audit adoptate de Uniune sau de statul membru în cauză, astfel cum se menționează la art. 26.	Titlul I, Capitolul V, Art. 34, alin. (1)	(1) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să prezinte rezultatele auditului statutar într-un raport de audit. Raportul se elaborează în conformitate cu cerințele standardelor de audit adoptate de Uniunea Europeană sau de ASPAAS, după caz, conform art. 32.	
Capitolul V, Art. 28, alin. 2.	Raportul de audit se întocmește în scris și:	Titlul I, Capitolul V, Art. 34, alin. (2)	(2) Raportul de audit se întocmește în scris și trebuie să cuprindă:	
Capitolul V, Art. 28, alin. 2.	(a) identifică entitatea ale cărei situații financiare anuale sau consolidate fac obiectul auditului statutar; specifică situațiile financiare anuale sau consolidate și data sau perioada pentru care au fost întocmite și identifică cadrul de raportare financiară aplicat la întocmirea acestora;	Titlul I, Capitolul V, Art. 34, alin. (2), lit. a)	a) identificarea entității ale cărei situații financiare anuale sau consolidate fac obiectul auditului statutar prin denumirea, sediul social și codul unic de identificare; identificarea situațiilor financiare anuale sau consolidate și data sau perioada pentru care au fost întocmite și identificarea cadrului de raportare financiară aplicat la întocmirea acestora;	Formulare pentru claritate și aliniere la terminologia uzitată.
Capitolul V, Art. 28, alin. 2.	(b) descrie sfera de aplicare al auditului statutar care identifică cel puțin standardele de audit conform cărora a fost efectuat auditul statutar;	Titlul I, Capitolul V, Art. 34, alin. (2), lit. b)	b) descrierea ariei de aplicare a auditului statutar care identifică cel puțin standardele de audit în conformitate cu care a fost efectuat auditul statutar;	



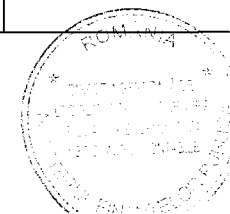
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PENTRU ÎNFIINȚAREA UNOR ACTE NORMATIVE AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul V, Art. 28, alin. 2.	(c) include o opinie de audit care este fie fără rezerve, cu rezerve, sau contrară și care prezintă clar punctul de vedere al auditorului/auditorilor statutar(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 financiară; și (ii) după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale aplicabile. Dacă auditorul/auditorii statutar(i) sau firma/firmele de audit nu este/sunt în măsură să emită o opinie de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii acestei opinii;	Titlul I, Capitolul V, Art. 34, alin. (2), lit. c)	c) opinia auditorului care este fie fără rezerve, fie cu rezerve, fie contrară și exprimă clar punctul de vedere al auditorului financiar sau al firmei de audit cu privire la următoarele: dacă situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară; și după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale aplicabile. Dacă auditorul financiar sau firma de audit nu este în măsură să emită o opinie de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii acestei opinii;	
Capitolul V, Art. 28, alin. 2.	(d) menționează orice alt aspect asupra căruia auditorul/auditorii statutar(i) sau firma/firmele de audit atrag(e) atenția în mod special, fără a include o rezervă în opinia de audit;	Titlul I, Capitolul V, Art. 34, alin. (2), lit. d)	d) orice alt aspect asupra căruia auditorul financiar sau firma de audit atrage atenția în mod special, fără ca opinia de audit să fie modificată;	
Capitolul V, Art. 28, alin. 2.	(e) include o opinie și o declarație, ambele bazate pe activitatea desfășurată în cursul auditului, menționate la art. 34 alineatul (1) al doilea paragraf din Directiva 2013/34/UE;	Titlul I, Capitolul V, Art. 34, alin. (2), lit.e)	e) opinia auditorului referitoare la: coerența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar; și pregătirea raportului administratorilor în conformitate cu prevederile legale aplicabile aplicabile;	Formulare conform legislației interne, respectiv reglementările contabile conforme cu Directiva 2013/34/UE, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014.



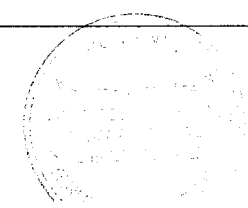
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul V, Art. 34, alin. (2), lit. f)	f) o declarație privind identificarea de informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate;	
Capitolul V, Art. 28, alin. 2.	(f) furnizează o declarație privind orice incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod considerabil la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea;	Titlul I, Capitolul V, Art. 34, alin. (2), lit. g)	g) o declarație privind orice incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea;	
Capitolul V, Art. 28, alin. 2.	(g) indică sediul auditorul/auditorii statutar(i) sau a firmei/firmelor de audit.	Titlul I, Capitolul V, Art. 34, alin. (2), lit. h)	h) o mențiune privind sediul auditorului/auditorilor financiar sau al firmei de audit.	
Capitolul V, Art. 28, alin. 2. Teza finală	Statele membre pot să prevadă cerințe suplimentare în ceea ce privește conținutul raportului de audit.			
Capitolul V, Art. 28, alin. 3.	În cazul în care auditul statutar a fost efectuat de mai mulți auditori statutari sau mai multe firme de audit, auditorul/auditorii statutar(i) sau firma/firmele de audit convin(e) asupra rezultatelor auditului statutar și transmit(e) un raport și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare auditor statutar sau firmă de audit își transmite opinia într-un paragraf separat al raportului de audit și indică motivul dezacordului.	Titlul I, Capitolul V, Art. 34, alin. (3)	(3) În cazul în care auditul statutar a fost efectuat de mai mulți auditori financiari sau mai multe firme de audit, aceștia convin asupra rezultatelor auditului statutar și transmit un raport și o opinie 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.	



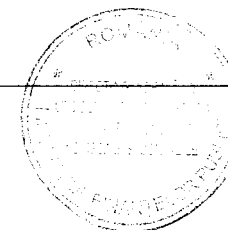
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PUNând AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul V, Art. 28, alin. 4. Prima frază	Raportul de audit se semnează și se datează de către auditorul statutar. În cazul în care auditul statutar este derulat de o firmă de audit, raportul de audit este semnat cel puțin de auditorul/auditorii statutar(i) care a(u) efectuat auditul statutar în numele firmei de audit. În cazul în care mai mulți auditori statutari sau mai multe firme de audit au executat simultan auditul, raportul de audit se semnează de către toți auditorii statutari sau cel puțin de către auditorii statutari care efectuează auditul statutar în numele fiecărei firme de audit.	Titlul I, Capitolul V, Art. 34, alin. (4)	(4) Raportul de audit se semnează și se datează de către auditorul financiar. În cazul în care auditul statutar este derulat de o firmă de audit, raportul de audit este semnat cel puțin de auditorul financiar care a efectuat auditul statutar în numele firmei de audit. În cazul în care mai mulți auditori financiari sau mai multe firme de audit au executat în comun auditul unei entități, raportul de audit se semnează de către toți auditorii financiari sau cel puțin de către auditorii financiari care efectuează auditul statutar în numele fiecărei firme de audit.	Folosirea termenului ”în comun” în loc de ”simultan”, deoarece în limba română simultan poate fi în același timp, dar în mod independent. În acest caz se referă la auditul efectuat în comun (inclusiv ca răspundere) de cel puțin doi auditori sau firme de audit.
		Titlul I, Capitolul V, Art. 34, alin. (5)	(5) Auditorul financiar care semnează raportul de audit statutar în nume propriu sau în numele unei firme de audit trebuie să aibă statutul de auditor financiar activ.	Prevederi în marja națională de reglementare introduse pentru a responsabiliza semnatarul raportului de audit și pentru a delimita competențele în exercitarea profesiei de către un auditor financiar.
Capitolul V, Art. 28, alin. 4. A doua frază	În împrejurări excepționale, statele membre pot prevedea că nu este necesar ca această semnătură (aceste semnături) să fie divulgată (divulgate) publicului, în cazul în care această divulgare ar putea duce la o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității personale a oricărui individ. În orice caz, numele persoanei (persoanelor) implicate este (sunt) adus(e) la cunoștința autorităților competente relevante.	Titlul I, Capitolul V, Art. 34, alin. (6)	(6) În împrejurări excepționale, prin reglementări emise de ASPAAS, aprobate prin ordin al președintelui se stabilesc condițiile în care semnătura să nu fie divulgată publicului, în cazul în care această divulgare ar putea duce la o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității personale a oricărui individ. În orice caz, numele persoanei implicate este adus la cunoștința autorității de supraveghere sau judiciare competente.	



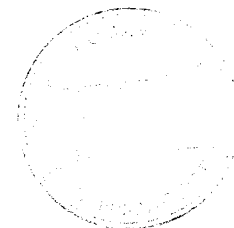
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul V, Art. 28, alin. 5.	Raportul auditorului statutar sau al firmei de audit privind situațiile financiare consolidate respectă cerințele prevăzute la alineatele (1)-(4). Atunci când raportează asupra coerenței raportului administratorilor cu situațiile financiare, așa cum se prevede la alineatul (2) lit. (e), auditorul statutar sau firma de audit ține seama de situațiile financiare consolidate și de raportul consolidat al administratorilor. Dacă situațiile financiare anuale ale întreprinderii-mamă sunt anexate la situațiile financiare consolidate, rapoartele auditorilor statutari sau ale firmelor de audit, prevăzute la prezentul articol, pot fi combinate.	Titlul I, Capitolul V, Art. 34, alin. (7)	(7) Raportul auditorului financiar sau al firmei de audit privind situațiile financiare anuale consolidate trebuie să respecte cerințele prevăzute la alin. (1) - (6). În situația în care raportează asupra coerenței raportului administratorilor cu situațiile financiare, potrivit prevederilor alin. (2) lit. e), auditorul 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.	Formulare pentru o mai bună claritate a textului și aliniere la terminologia uzitată.
Capitolul VI	ASIGURAREA CALITĂȚII	Titlul I, Capitolul VI	Asigurarea calității	
Capitolul VI, Art. 29	Sistemele de asigurare a calității	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35	Art. 35 Sistemele de asigurare a calității	
Capitolul VI, Art. 29	Fiecare stat membru se asigură că toți auditorii legali și firmele de audit fac obiectul unui sistem de asigurare a calității care respectă cel puțin următoarele criterii:	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (1)	(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).	
		Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (2)	(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.	Reglementare ce derivă din Capitolul VI, Art. 29 al Directivei.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PENTRU ÎNFIINȚAREA STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (3)	(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.	
		Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (4)	(4) Criteriile ce trebuie îndeplinite de sistemul de asigurare a calității sunt următoarele:	Reglementare ce derivă din Capitolul VI, Art. 29 al Directivei.
Capitolul VI, Art. 29, alin. 1., lit. (a)	sistemul de asigurare a calității este organizat astfel încât să fie independent de auditorii statutari și de firmele de audit revizuite și să facă obiectul supravegherii publice;	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (4), lit. a)	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;	
Capitolul VI, Art. 29, alin. 1., lit. (b)	finanțarea sistemului de asigurare a calității este sigură și fără nici un fel de influențe posibile nedorite din partea auditorilor sau firmelor de audit;	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (4), lit. b)	b) finanțarea sistemului de asigurare a calității trebuie să fie sigură și fără eventuale influențe necorespunzătoare din partea auditorilor financiari sau a firmelor de audit;	Formulare pentru o mai bună claritate a textului și aliniere la terminologia uzitată. Conform terminologiei utilizate în Regulamentul (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 la art. 21.
Capitolul VI, Art. 29, alin. 1., lit. (c)	sistemul de asigurare a calității trebuie să dispună de resurse corespunzătoare;	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (4), lit. c)	c) sistemul de asigurare a calității trebuie să dispună de resurse corespunzătoare;	



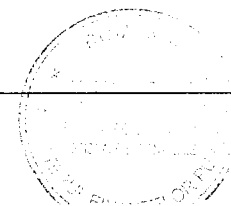
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VI, Art. 29, alin. 1., lit. (d)	persoanele care efectuează verificările pentru asigurarea calității au formarea profesională corespunzătoare și experiență relevantă în auditul legal și raportarea financiară, combinate cu formare specifică în ceea ce privește controlul calității;	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (4), lit. d)	d) persoanele care efectuează inspecții pentru asigurarea calității au vechime de cel puțin 7 ani ca auditor activ în domeniul auditului statutar, din care cel puțin 3 ani la entități de interes public;	
Capitolul VI, Art. 29, alin. 1., lit. (e)	selectarea celor care fac verificările pentru misiuni specifice de control al calității se face în baza unor proceduri obiective, concepute astfel încât să se evite orice conflicte de interese între cei care fac verificările și auditorul legal sau firma de audit care fac obiectul verificării;	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (4), lit. e)	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;	
Capitolul VI, Art. 29, alin. 1., lit. (f)	aria de aplicabilitate a verificării pentru asigurarea calității, susținută de testarea adecvată a dosarelor de audit selectate, include o evaluare a conformității cu standardele de audit aplicabile și cu cerințele de independență, a cantității și calității resurselor cheltuite, a onorariilor de audit percepute și a sistemului intern de control al calității din cadrul firmei de audit,	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (4), lit. f)	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;	
Capitolul VI, Art. 29 alin. 1., lit. (g)	verificarea pentru asigurarea calității face obiectul unui raport care conține principalele concluzii ale verificării pentru asigurarea calității;	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (4), lit. g)	g) inspecțiile pentru asigurarea calității se finalizează printr-un raport scris care trebuie să conțină principalele concluzii ale inspecțiilor pentru asigurarea calității;	



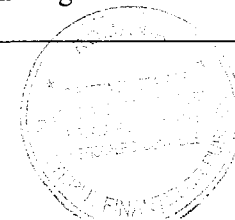
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PENTRU ÎNFIINȚAREA STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VI, Art. 29, alin. 1., lit. (h)	verificările pentru asigurarea calității trebuie să aibă loc pe baza unei analize a riscului și, în cazul auditorilor statutar și al firmelor de audit care efectuează audituri statutare, astfel cum sunt definite la art. 2 punctul 1 lit. (a), cel puțin o dată la șase ani;	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (4), lit. h)	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;	
Capitolul VI, Art. 29, alin. 1., lit. (i)	rezultatele generale ale sistemului de asigurare a calității sunt publicate anual;	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (4), lit. i)	i) pe pagina de internet a ASPAAS se publică anual o sinteză a rezultatelor inspecțiilor. Nu fac obiectul publicării onorariile de audit percepute;	
Capitolul VI, Art. 29, alin. 1., lit. (j)	auditorul legal sau de firma de audit dau curs recomandărilor formulate la încheierea verificărilor pentru asigurarea calității într-un termen rezonabil.	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (4), lit. j)	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;	
Capitolul VI, Art. 29, alin. 1., lit. (k)	verificările pentru asigurarea calității sunt corespunzătoare și proporționale cu amploarea și complexitatea activității auditorului statutar sau a firmei de audit care face obiectul verificării.	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (4), lit. k)	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.	
Capitolul VI, Art. 29, alin. 1., a doua frază	În cazul în care nu se dă curs recomandărilor menționate la lit. (j), auditorul legal sau firma de audit, după caz, fac obiectul măsurilor sau sancțiunilor disciplinare menționate la art. 30.	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (5)	(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 administrative menționate la art. 40 alin. (4) din prezenta lege.	



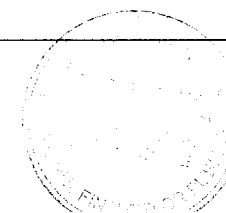
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VI, Art. 29, alin. 2.	<p>În sensul alineatului (1) lit. (e), pentru selecția verificatorilor se aplică cel puțin următoarele criterii:</p> <p>(a) verificatorii au o educație profesională corespunzătoare și experiență în derularea de audituri statutare și în raportarea financiară și dispun de pregătire specializată în ceea ce privește verificările de asigurare a calității;</p> <p>(b) nu se permite unei persoane să acționeze în calitate de verificator în cadrul unei verificări pentru asigurarea calității care vizează un auditor statutar sau o firmă de audit decât la cel puțin trei ani după ce persoana respectivă a încetat să fie partener, angajat sau asociat în alt fel cu auditorul statutar sau cu firma de audit în cauză;</p> <p>(c) verificatorii declară că nu există conflicte de interese între ei și auditorul statutar sau firma de audit care urmează să fie verificată.</p>	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (6)	<p>(6) În sensul alin. (4) lit. e), în vederea selectării inspectorilor se aplică cel puțin următoarele criterii:</p> <p>a) inspectorii au vechime de cel puțin 7 ani ca auditor activ în domeniul auditului statutar, din care cel puțin 3 ani la entități de interes public;</p> <p>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;</p> <p>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.</p>	Formulare pentru o mai bună claritate a textului și aliniere la terminologia uzitată.
Capitolul VI, Art. 29, alin. 3.	<p>În sensul alineatului (1) lit. (k), statele membre solicită autorităților competente, atunci când efectuează verificarea pentru asigurarea calității auditului statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale întreprinderilor mijlocii și mici, să țină cont de faptul că standardele de audit adoptate în conformitate cu art. 26 sunt destinate a fi aplicate într-o manieră proporțională cu amploarea și complexitatea activității entității auditate.</p>	Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (7)	<p>(7) În sensul alin. (4) lit. k), inspectorii, în situația în care efectuează inspecții pentru asigurarea calității auditului statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate ale entităților mici, țin cont de faptul că standardele de audit adoptate în conformitate cu art. 32 se aplică în funcție de complexitatea activității entității auditate.</p>	Formulare pentru aliniere la terminologia specifică.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (8)	(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.	Prevederea este necesară cel puțin pentru cazurile în care dosarul de audit pentru un audit efectuat pe teritoriul României se află pe teritoriul statului membru de origine sau pentru cazurile în care se urmărește implementarea recomandărilor formulate în urma inspecțiilor anterioare.
		Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (9)	(9) ASPAAS emite norme și proceduri de inspecție privind asigurarea calității activității de audit statutar în vederea aplicării prevederilor prezentei legi.	Stabilirea autorității competente.
		Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (10)	(10) În aplicarea prevederilor alin. (6), ASPAAS stabilește prin regulamentul său de organizare și funcționare condițiile specifice pentru angajarea inspectorilor.	Stabilirea autorității competente.
		Titlul I, Capitolul VI, Art. 35, alin. (11)	(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 SANCTIUNI	Titlul I, Capitolul VII	Investigații și sancțiuni	
Capitolul VII, Art. 30	Sistemele de investigații și sancțiuni	Titlul I, Capitolul VII, Art. 36	Art. 36 Sistemele de investigații și sancțiuni	
Capitolul VII, Art. 30, alin. 1.	Statele membre se asigură că există sisteme eficiente de investigații și sancțiuni pentru a detecta, corecta și preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului statutar.	Titlul I, Capitolul VII, Art. 36, alin. (1)	(1) ASPAAS este responsabilă pentru instituirea și implementarea unui sistem eficace de investigații și sancțiuni pentru a detecta, corecta și preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului statutar.	Formulare pentru o mai bună claritate a textului și aliniere la terminologia uzitată.



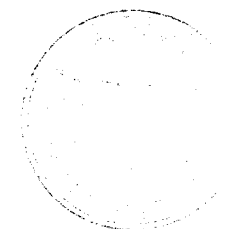
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul VII, Art. 36, alin. (2)	(2) ASPAAS își exercită 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.	
		Titlul I, Capitolul VII, Art. 37	Art. 37 Sancționarea auditorilor financiari și firmelor de audit	
Capitolul VII, Art. 30, alin. 2.	Fără a aduce atingere regimului răspunderii civile în statele membre, acestea prevăd sancțiuni efective, proporționale și descurajante cu privire la auditorii statutar și firmele de audit, în cazul în care auditerile statutare nu se efectuează în conformitate cu dispozițiile adoptate în punerea în aplicare a prezentei directive și, după caz, a Regulamentului (UE) nr. 537/2014. Statele membre pot decide să nu stabilească norme privind sancțiunile administrative pentru încălcări care fac deja obiectul dreptului penal intern. În acest caz, acestea îi comunică Comisiei dispozițiile de drept penal relevante.	Titlul I, Capitolul VII, Art. 37, alin. (1)	(1) Sancțiunile aplicate auditorilor financiari și firmelor de audit, în cazul în care auditul statutar nu este efectuat în conformitate cu dispozițiile prezentei legi, ale altor reglementări din domeniul auditului statutar și, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, trebuie să fie eficace, proporționale și descurajante.	Formulare pentru o mai bună claritate a textului și aliniere la terminologia uzitată. Teza a doua a acestui alineat reprezintă o opțiune și nu a fost transpusă.
		Titlul I, Capitolul VII, Art. 37, alin. (2)	(2) Sancțiunile aplicate nu trebuie să aducă atingere regimului de răspundere civilă.	Reglementare ce derivă din Capitolul VII, Art. 30, alin. (2) al Directivei.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUĂȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUĂȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul VII, Art. 37, alin. (3)	(3) În aplicarea prevederilor prezentei legi ASPAAS emite norme și proceduri de investigație aprobate prin ordin al președintelui ASPAAS.	Stabilirea competenței.
		Titlul I, Capitolul VII, Art. 37, alin. (4)	(4) ASPAAS notifică Comisiei Europene normele menționate la alin. (3). ASPAAS notifică fără întârziere Comisiei Europene orice modificare ulterioară a acestor norme.	
Capitolul VII, Art. 30, alin. 3., prima frază	Statele membre prevăd că măsurile luate sau sancțiunile impuse auditorilor statutari și firmelor de audit trebuie să fie comunicate public în mod adecvat.			Această cerință este transpusă la art. 42 alin. (1) din legea națională.
Capitolul VII, Art. 30, alin. 3., a doua frază	Sancțiunile includ posibilitatea retragerii autorizației. Statele membre pot decide ca această comunicare să nu conțină date cu caracter personal în sensul articolului 2 lit. (a) din Directiva 95/46/CE.			Posibilitatea retragerii autorizației este transpusă la art. 40 alin. (4) litera (f) din legea națională. Al doilea paragraf al art. 30 alin. 3 reprezintă opțiune și nu s-a transpus.
Capitolul VII, Art. 30, alin. 4.	Până la 17 iunie 2016 statele membre notifică normele menționate la alineatul (2) Comisiei. Statele membre notifică fără întârziere Comisiei orice modificare ulterioară a acestora.			
				Aplicarea recomandării Comisiei Europene din 5 iunie 2008 privind limitarea răspunderii civile a auditorilor statutari și a firmelor de audit (2008/473/CE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 162 din 21 iunie 2008,



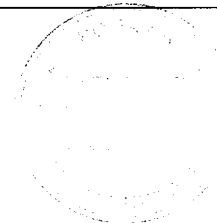
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
				Aplicarea recomandării Comisiei Europene din 5 iunie 2008 privind limitarea răspunderii civile a auditorilor statutari și a firmelor de audit (2008/473/CE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 162 din 21 iunie 2008.
				Aplicarea recomandării Comisiei Europene din 5 iunie 2008 privind limitarea răspunderii civile a auditorilor statutari și a firmelor de audit (2008/473/CE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 162 din 21 iunie 2008.
		Titlul I, Capitolul VII, Art. 38	Art. 38 Răspunderea civilă	
		Titlul I, Capitolul VII, Art. 38	Răspunderea civilă a auditorilor financiari sau a firmelor de audit poate fi angajată, în condițiile legii civile, pentru cauzarea de prejudicii prin încălcarea obligațiilor profesionale.	
Capitolul VII, Art. 30a	Competențe de a sancționa	Titlul I, Capitolul VII, Art. 39	Art. 39 Măsuri de prevenție	



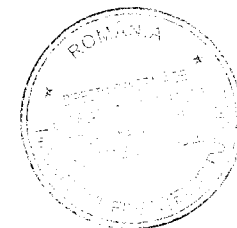
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VII, Art. 30a, alin. 1.	Statele membre asigură autorităților competente capacitatea de a adopta și/sau de a impune cel puțin următoarele măsuri și sancțiuni administrative pentru încălcarea dispozițiilor prezentei directive și, dacă este cazul, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014: (a) o notificare prin care se solicită persoanei fizice sau juridice responsabile de încălcare să pună capăt comportamentului respectiv și să se abțină de la orice repetare al acestuia;	Titlul I, Capitolul VII, Art. 39, alin. (1)	(1) În cazul în care se constată nerespectarea prevederilor prezentei legi, ale reglementărilor din domeniul auditului statutar aprobate în condițiile legi sau, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, ASPAAS poate emite, anterior inițierii procedurii administrative, o recomandare scrisă către auditorii financiari sau firmele de audit prin care se solicită acestora să pună capăt comportamentului respectiv și să se abțină de la orice repetare a acestuia.	Lit. (a) a art. 30a alin. 1 din Directiva consolidată s-a transpus la art. 39 alin. (1) din lege.
	(b) o declarație publică în care identifică persoana responsabilă și natura încălcării, publicată pe site-ul autorităților competente;	Titlul I, Capitolul VII, Art. 42, alin. (1)	Art. 42 Publicarea sancțiunilor și a măsurilor (1) ASPAAS publică pe pagina sa de internet, după epuizarea căilor de atac sau expirarea termenului de exercitare a acestora, informații privind tipul și natura încălcării și identitatea persoanei fizice sau juridice căreia i s-a aplicat sancțiunea rămasă definitivă.	Litera (b) s-a transpus la art. 42 alin. (1) din lege.



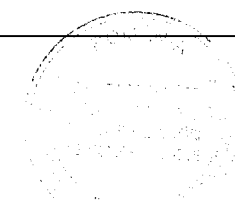
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	(c) o interdicție temporară, de până la o durată de trei ani, care îi interzice auditorului statutar, firmei de audit sau partenerului-cheie de audit să efectueze audituri statutare și/sau să semneze rapoarte de audit;	Titlul I, Capitolul VII, Art. 40 Răspunderea disciplinară, alin. (4), lit. d) și e)	(4) În urma derulării procedurii administrative, ASPAAS aplică auditorilor financiari și firmelor de audit una sau mai multe din următoarele sancțiuni: d) interdicție temporară cuprinsă între 1 și 3 ani, pentru auditorul financiar, firma de audit sau partenerul-cheie de audit să efectueze audituri financiare și/sau să semneze rapoarte de audit statutar; e) retragerea autorizării, însoțită, în cazul persoanelor fizice, de pierderea calității de auditor financiar;	Litera (c) s-a transpus la art. 40 alin. (5), literele d), și e) din lege.
	(d) o declarație conform căreia raportul de audit nu respectă cerințele articolului 28 din prezenta directivă sau, după caz, ale articolului 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;	Titlul I, Capitolul VII, Art. 39 Măsuri administrative, alin. (2)	(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.	Litera (d) din Directivă s-a transpus la art. 39 alin. (2) din lege.
		Titlul I, Capitolul VII, Art. 39 Măsuri administrative, alin. (3)	(3) Situațiile în care se aplică măsurile prevăzute de prezentul articol se stabilesc prin ordin al președintelui ASPAAS.	



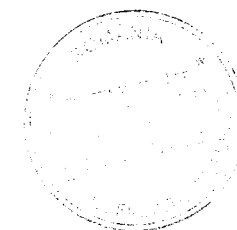
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PENTRU ÎNFIINȚAREA STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	(e) o interdicție temporară, de până la o durată de trei ani, care îi interzice unui membru al firmei de audit sau unui membru al organismului administrativ sau de conducere al unei entități de interes public să exercite funcții la firme de audit sau la entități de interes public;	Titlul I, Capitolul VII, Art. 40 Răspunderea disciplinară, alin. (7)	(5) 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.	Litera (e) s-a transpus la art. 40 alin. (5) din lege. Prin prezenta lege s-a transpus prevederea generală din Directiva consolidată. Autoritățile de reglementare și supraveghere ale diferitelor entități de interes public pot emite reglementări care să respecte lit (e).
	(f) impunerea de sancțiuni administrative pecuniare persoanelor fizice și juridice.	Titlul I, Capitolul VII, Art. 40 Răspunderea disciplinară, alin. (4), lit. b) și c)	(4) În urma derulării procedurii administrative, ASPAAS aplică auditorilor financiari și firmelor de audit una sau mai multe din următoarele sancțiuni: b) penalitate administrativă cuprinsă între 3 și 12 salarii minime brute pe economie, pentru auditorii financiari; c) penalitate administrativă cuprinsă între 1% și 5% din cifra de afaceri anuală aferentă activității de audit statutar, pentru firmele de audit;	Litera (f) s-a transpus la art. 40 alin. (4) literele b) și c) și la articolul 44 din lege .



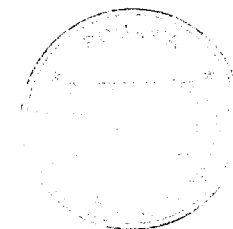
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul VII, Art. 40 Răspunderea disciplinară, alin. (1) - (3)	Art. 40 Răspunderea administrativă (1) Auditorul financiar și firmele de audit răspund administrativ în cazul săvârșirii unor abateri de la îndatoririle profesionale. (2) Abaterea administrativă constă într-o acțiune sau inacțiune prin care sunt încălcate dispozițiile prezentei legi, ale reglementărilor din domeniul auditului statutar aprobate în condițiile legi sau, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014. (3) Procedura de constatare a abaterilor administrative, precum și modul de desfășurare a procedurii administrative sunt prevăzute în regulamentul Comisiei de disciplină a ASPAAS.	Prevederi în marja națională de reglementare cu privire la stabilirea răspunderii.
		Titlul I, Capitolul VII, Art. 40 Răspunderea disciplinară, alin. (4), lit. a) și e)	(4) În urma derulării procedurii administrative, ASPAAS aplică auditorilor financiari și firmelor de audit una sau mai multe din următoarele sancțiuni: a) avertisment public în care sunt identificate persoana sancționată și natura încălcării, publicată pe pagina de internet a ASPAAS; e) retragerea autorizării, însoțită, în cazul persoanelor fizice, de pierderea calității de auditor financiar;	Prevederi în marja națională de reglementare cu privire la aplicarea sancțiunilor.
		Titlul I, Capitolul VII, Art. 40 Răspunderea disciplinară, alin. (4), lit. f)	f) o interdicție temporară, de până la 3 ani, pentru un membru al firmei de audit sau un membru al organismului administrativ sau de conducere al unei entități de interes public să exercite funcții la firme de audit sau la entități de interes public.	



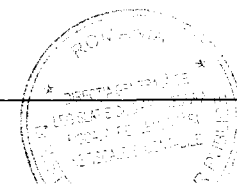
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PENTRU ÎNFIINȚAREA STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul VII, Art. 40 Răspunderea disciplinară, alin. (5) și alin. (6)	<p>(5) În cazul în care auditorul financiar este condamnat printr-o hotărâre definitivă pentru fapte penale legate de exercitarea activității de audit financiar sau i se aplică pedeapsa complementară a interzicerii de a desfășura o asemenea activitate ori se ia măsura de siguranță a exercitării acestei activități, se va comunica o copie a hotărârii judecătorești ASPAAS, pentru a opera retragerea autorizării și radierea acestuia din Registrul public electronic. ASPAAS urmărește stadiul derulării acțiunilor penale îndreptate împotriva auditorilor statutari.</p> <p>.....</p> <p>(6) Sunt considerate abateri grave și sunt sancționate conform prevederilor alin. (4) lit. d) sau lit. e) următoarele fapte săvârșite de auditorii financiari sau firmele de audit:</p> <p>a) nepunerea în aplicare sau aplicarea neadecvată a prevederilor art. 28 alin. (1) lit. a) - g) și lit. k).</p> <p>b) încălcarea principiilor de etică profesională;</p> <p>c) lipsa probelor de audit care să poată susține concluziile în baza cărora a fost emisă opinia de audit.</p> <p>;</p> <p>d) alte fapte prevăzute prin Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS.</p>	Prevederi în marja națională de reglementare cu privire la competențele/sancțiunile/obligățiile auditorilor financiari sancționați/stabilirea faptelor sancționate.



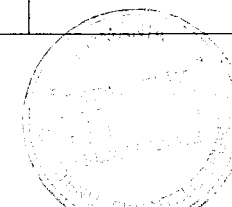
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VII, Art. 30a, alin. 2.	Statele membre asigură posibilitatea autorităților competente de a-și exercita competențele de sancționare în conformitate cu prezenta directivă și dreptul intern, în oricare din următoarele moduri: (a) direct; (b) în colaborare cu alte autorități; (c) prin sesizarea autorităților judiciare competente.			



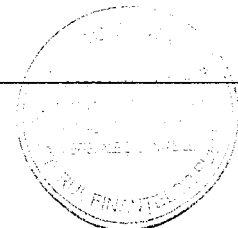
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUĂȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUĂȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VII, Art. 30a, alin. 3.	Statele membre pot conferi autorităților competente alte competențe de sancționare, în plus față de cele menționate la alineatul (1).	Titlul I, Capitolul VII, Art. 44 Răspunderea contravențională	<p>(1) Constituie contravenții următoarele fapte:</p> <p>a) încălcarea de către orice persoană prevăzută la art. 21 alin. (5), art. 23, 24 și 40 alin. (6) a interdicțiilor menționate la aceste articole;</p> <p>b) încălcarea de către entitățile auditate a prevederilor art. 62 alin. (2), art. 65 alin. (1) și (7);</p> <p>c) exercitarea activității de audit financiar fără viza anuală emisă de autoritatea competentă;</p> <p>d) exercitarea activității de audit financiar de către persoane care au promovat examenul de competență profesională și nu sunt înregistrate în Registrul public electronic prevăzut la art. 14;</p> <p>e) încălcarea de către entitatea auditată sau de către auditorul financiar sau firma de audit, după caz, a prevederilor art. 63 alin. (3).</p> <p>(2) Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează după cum urmează:</p> <p>a) cele prevăzute la lit. a), c), d) și e) cu amendă de la 10.000 lei la 20.000 lei;</p> <p>b) cele prevăzute la lit. b), cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei.</p> <p>(3) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către persoanele stabilite prin ordin al președintelui ASPAAS.</p> <p>(4) Contravențiilor prevăzute la alin. (1) le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>(6) Sumele provenite din amenzile aplicate se fac venit la bugetul de stat.</p> <p>(6) Contravențiile prevăzute la alin. (1) se prescriu în termen de 3 ani de la data săvârșirii faptei.</p>	S-a preluat prin introducerea răspunderii contravenționale, conform art. 44.



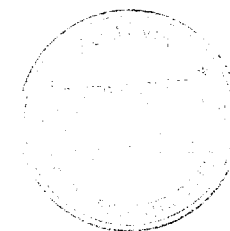
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VII, Art. 30a, alin. 4.	Prin derogare de la alineatul (1), statele membre pot să confere autorităților care supraveghează entități de interes public, în cazul în care acestea nu sunt desemnate ca fiind autoritatea competentă în temeiul art. 20 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, competențe de a impune sancțiuni pentru nerespectarea obligațiilor de raportare prevăzute de respectivul regulament.			Acest paragraf reprezintă o opțiune și nu a fost transpus, deoarece autoritatea competentă este competentă conform art. 36 alin. (1).
Capitolul VII, Art. 30b	Aplicarea efectivă a sancțiunilor	Titlul I, Capitolul VII, Art. 41	Art. 41 Aplicarea sancțiunilor	
Capitolul VII, Art. 30b, prima frază	La stabilirea normelor în temeiul art. 30, statele membre solicită ca autoritățile competente să țină cont, atunci când decid tipul și nivelul măsurilor sau al sancțiunilor administrative, de toate circumstanțele relevante, inclusiv, după caz de:	Titlul I, Capitolul VII, Art. 41, alin. (1)	(1) În aplicarea măsurilor de prevenție prevăzute la art. 39 sau a sancțiunilor administrative menționate la art. 40 alin. (4) se ține cont de circumstanțele relevante, inclusiv, după caz, de:	
Capitolul VII, Art. 30b, lit. (a)	(a) gravitatea și durata încălcării;	Titlul I, Capitolul VII, Art. 41, alin. (1), lit. a)	a) gravitatea și perioada încălcării;	
Capitolul VII, Art. 30b, lit. (b)	(b) gradul de răspundere a persoanei responsabile;	Titlul I, Capitolul VII, Art. 41, alin. (1), lit. b)	b) gradul de răspundere a persoanei responsabile, raportat la atribuțiile acesteia;	



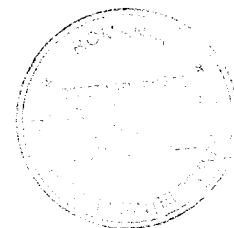
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VII, Art. 30b, lit. (c)	(c) capacitatea financiară a persoanei responsabile, indicată de exemplu de cifra de afaceri totală a întreprinderii responsabile sau de venitul anual al persoanei responsabile, dacă este persoană fizică;			
Capitolul VII, Art. 30b, lit. (d)	(d) cuantumurile profiturilor obținute sau a pierderilor evitate de către persoana responsabilă, în măsura în care acestea se pot stabili;	Titlul I, Capitolul VII, Art. 41, alin. (1), lit. c)	c) cuantumul profitului obținut sau al pierderilor evitate de către persoana responsabilă, în măsura în care acestea se pot stabili, în legătură cu angajamentul care conduce la aplicarea sancțiunii respective;	
Capitolul VII, Art. 30b, lit. (e)	(e) măsura în care persoana responsabilă cooperează cu autoritatea competentă;	Titlul I, Capitolul VII, Art. 41, alin. (1), lit. d)	d) măsura în care persoana responsabilă cooperează cu ASPAAS;	
Capitolul VII, Art. 30b, lit. (f)	(f) încălcări anterioare de care se face vinovată persoana juridică sau fizică responsabilă.	Titlul I, Capitolul VII, Art. 41, alin. (1), lit. e)	e) abateri anterioare de la legislația în domeniul auditului statutar de care se face vinovată firma de audit responsabilă.	
Capitolul VII, Art. 30b, ultima frază	Autoritățile competente pot ține cont și de alți factori, dacă acești factori sunt prevăzuți de dreptul intern.	Titlul I, Capitolul VII, Art. 41, alin. (2)	(2) ASPAAS poate ține cont și de alți factori, dacă acești factori sunt prevăzuți de dreptul intern.	A fost preluat ca atare textul Directivei. La momentul elaborării legii de transpunere, nu s-a identificat existența unor factori de natura celor prevăzuți de Directivă.
Capitolul VII, Art. 30c	Publicarea sancțiunilor și a măsurilor	Titlul I, Capitolul VII, Art. 42	Art. 42 Publicarea sancțiunilor și a măsurilor de prevenție	



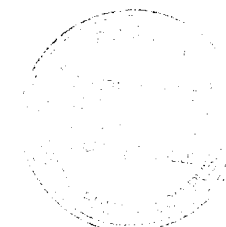
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VII, Art. 30c, alin. 1	<p>Autoritățile competente publică pe site-ul lor oficial cel puțin referitor la orice sancțiune administrativă pentru nerespectarea dispozițiilor prezentei directive sau ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, pentru care toate căile de atac au fost epuizate sau au expirat, cât mai curând posibil în mod rezonabil după informarea persoanei sancționate cu privire la această decizie, inclusiv informații privind tipul și natura încălcării și identitatea persoanei fizice sau juridice căreia i s-a aplicat sancțiunea.</p> <p>În cazul în care statele membre permit publicarea sancțiunilor împotriva cărora există o cale de atac, autoritățile competente publică, de asemenea, cât mai curând posibil, pe site-urile lor internet oficiale, informații privind starea tuturor recursurilor și rezultatele acestora.</p>	Titlul I, Capitolul VII, Art. 42, alin. (1)	(1) ASPAAS publică pe pagina sa de internet, după epuizarea căilor de atac sau expirarea termenului de exercitare a acestora, informații privind tipul și natura încălcării și identitatea persoanei fizice sau juridice căreia i s-a aplicat sancțiunea rămasă definitivă.	<p>Deciziile de sancționare cuprind și obligația de informare a persoanei sancționate, conform alin. (2). În legea națională nu se precizează „pentru nerespectarea dispozițiilor prezentei directive sau ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014”, pentru a nu restrânge sfera de publicare, deoarece autoritatea competentă sancționează în mod implicit nerespectarea dispozițiilor prezentei legi sau ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, dar și nerespectarea oricărei alte reglementări aplicabile în domeniu.</p> <p>Al doilea paragraf al Art. 30c alin. 1 din Directiva consolidată reprezintă o opțiune și nu a fost transpus.</p>
		Titlul I, Capitolul VII, Art. 42, alin. (2)	(2) Decizia de sancționare va conține și prevederi privind modalitatea în care aceasta va fi făcută publică.	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VII, Art. 30c, alin. 2	<p>Autoritățile competente publică sancțiunile aplicată fără a indica identitatea entităților implicate, într-o manieră conformă cu dreptul intern, în oricare dintre următoarele situații:</p> <p>(a) atunci când, în cazul în care sancțiunea este impusă unei persoane fizice, se dovedește, în urma unei evaluări anterioare obligatorii a proporționalității publicării datelor cu caracter personal, că aceasta este disproporționată;</p> <p>(b) atunci când publicarea ar pune în pericol stabilitatea piețelor financiare sau o anchetă penală în curs de desfășurare;</p> <p>(c) atunci când publicarea ar produce prejudicii disproporționate instituțiilor și persoanelor implicate.</p>	Titlul I, Capitolul VII, Art. 42 alin. (3)	<p>(3) Prin excepție de la alin. (1), ASPAAS publică o sancțiune rămasă definitivă, fără a indica identitatea persoanei sancționate, într-o manieră conformă cu dreptul intern, în oricare dintre următoarele situații:</p> <p>a) în cazul în care sancțiunea este impusă unei persoane fizice și în urma unei evaluări anterioare obligatorii a proporționalității publicării datelor cu caracter personal, se dovedește că aceasta este disproporționată;</p> <p>b) publicarea ar pune în pericol stabilitatea piețelor financiare sau o anchetă penală în curs de desfășurare;</p> <p>c) publicarea ar produce prejudicii disproporționate instituțiilor și persoanelor implicate.</p>	<p>Autoritatea competentă nu are capacitatea de a evalua consecințele publicării deoarece nu are informații relevante din piață. Auditorul statutar, firma de audit sau un terț interesat are informațiile necesare furnizării dovezilor.</p> <p>Formularea din lege a vizat claritatea textului.</p>
Capitolul VII, Art. 30c, alin. 3, prima frază	<p>Autoritățile competente se asigură că orice publicare în conformitate cu alineatul (1) este de durată proporțională și rămâne pe site-ul lor internet oficial pentru o perioadă de cel puțin cinci ani după ce toate căile de atac au fost epuizate sau au expirat.</p>	Titlul I, Capitolul VII, Art. 42, alin. (4)	<p>(4) ASPAAS se asigură că informațiile publicate în conformitate cu alin. (1) rămân pe pagina sa de internet pentru o perioadă de 5 ani după ce căile de atac au fost epuizate sau a expirat termenul de exercitare a acestora.</p>	



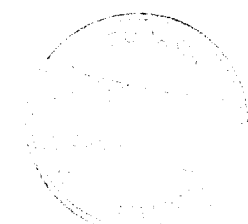
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VII, Art. 30c, alin. 3, a doua frază	Publicarea sancțiunilor și a măsurilor, precum și a oricărei declarații publice respectă drepturile fundamentale, astfel cum sunt stabilite în Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, în special dreptul la respectarea vieții private și de familie și dreptul la protecția datelor cu caracter personal. Statele membre pot decide ca această comunicare sau orice declarație publică să nu conțină date cu caracter personal în sensul art. 2 lit. (a) din Directiva 95/46/CE.	Titlul I, Capitolul VII, Art. 42, alin. (5)	(5) Publicarea sancțiunilor și a măsurilor, precum și a oricărei declarații publice trebuie să respecte drepturile fundamentale, astfel cum sunt stabilite în Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, în special dreptul la respectarea vieții private și de familie și dreptul la protecția datelor cu caracter personal. ASPAAS poate decide ca această comunicare sau orice declarație publică să nu conțină date cu caracter personal în sensul art. 3 lit. a) din Legea nr. 677/2001, cu modificările și completările ulterioare.	În lege s-a făcut trimitere la actul normativ național prin care s-a transpus Directiva 95/46/CE.
Capitolul VII, Art. 30d	Căi de atac Statele membre garantează că deciziile luate de autoritățile competente în conformitate cu prezenta directivă și cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 fac obiectul unei căi de atac.	Titlul I, Capitolul VII, Art. 46 alin. (1)-(2)	Art. 46 Căi de atac (1) Ordinele președintelui ASPAAS, precum și orice alt act administrativ emis de ASPAAS, pot fi contestate la instanța de contencios administrativ competentă, cu condiția formulării unei plângeri prealabile și cu respectarea celorlalte prevederi ale Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare. (2) Procesele verbale de contravenție întocmite de personalul împuternicit din cadrul ASPAAS pot fi atacate conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 2/2001, cu modificările și completările ulterioare.	Art. 30d din Directiva 2014/56/UE consolidată a fost preluat la art. 46 din lege.

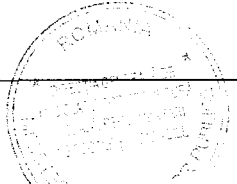


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul VII, Art. 43 Răspunderea administrativ- disciplinară alin. (1)-(9)	<p>(1) Membrii Consiliului CAFR și alți membri aleși sau care ocupă o funcție în structurile de conducere ale CAFR răspund pentru abaterile administrativ-disciplinare săvârșite în exercitarea funcțiilor și atribuțiilor pe care le dețin.</p> <p>(2) ASPAAS aplică persoanelor prevăzute la alin. (1) următoarele sancțiuni administrativ-disciplinare:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) avertisment scris; b) penalitate administrativ-disciplinară cuprinsă între 1 și 12 salarii minime brute pe economie; c) suspendarea din funcție pe o perioadă de la 6 luni la 1 an. <p>(3) În situația suspendării președintelui CAFR, președinția interimară este asigurată conform reglementărilor specifice ale CAFR.</p> <p>(4) Abaterile administrativ-disciplinare pentru care se aplică sancțiunile administrativ-disciplinare prevăzute la alin. (2) sunt următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) încălcarea atribuțiilor și a sarcinilor stabilite conform art. 52; b) nerespectarea legislației aplicabile pentru oricare dintre activitățile delegate conform art. 52. <p>(5) ASPAAS publică pe pagina sa de internet sancțiunile administrativ-disciplinare aplicate conform prezentului articol, rămase definitive după epuizarea căilor de atac sau expirarea termenului de exercitare a acestora.</p> <p>(6) Sancțiunile publicate conform alin. (5) se mențin pe pagina de internet a ASPAAS pe o perioadă de 1 an de la data publicării.</p> <p>(7) Sancțiunile administrativ-disciplinare prevăzute la alin. (2) se aplică în termen de 3 ani de la data săvârșirii faptei</p> <p>(8) ASPAAS elaborează procedura de constatare a</p>	Prevederi în marja națională de reglementare cu privire la răspundere/stabilirea sancțiunilor/suspendarea conducerii CAFR/ stabilirea faptelor sancționabile/publicarea sancțiunilor.

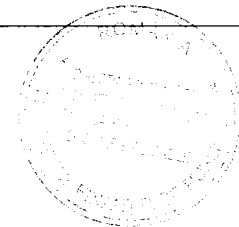


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul VII, Art. 45	Art. 45 Răspunderea penală Exercitarea fără drept a activității de audit financiar constituie infracțiune și se pedepsește conform legii penale.	Prevederi în marja națională de reglementare privind răspunderea penală.
Capitolul VII, Art. 30e	Raportarea încălcărilor	Titlul I, Capitolul VII, Art. 47	Art. 47 Raportarea încălcărilor	
Capitolul VII, Art. 30e, alin.1	Statele membre se asigură că sunt instituite mecanisme eficiente pentru a încuraja raportarea încălcărilor prezentei directive sau a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 către autoritățile competente.	Titlul I, Capitolul VII, Art. 47 alin. (1)	(1) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări prin care instituite mecanisme eficiente pentru a încuraja raportarea către ASPAAS a încălcărilor prezentei legi, a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 sau a oricăror alte reglementări aplicabile în domeniul auditului statutar aprobate în condițiile legii.	

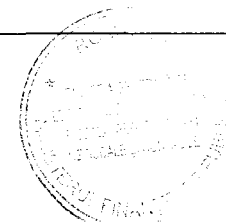


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VII, Art. 30e, alin.2	Mecanismele menționate la alineatul (1) includ cel puțin: (a) proceduri specifice de primire a rapoartelor cu privire la încălcări și acțiunile de monitorizare ulterioare; (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; (c) proceduri adecvate de garantare a dreptului persoanei incriminate la apărare și de a fi audiată înainte de adoptarea unei decizii care o privește și dreptul la o cale de atac eficientă în fața unei instanțe împotriva oricărei decizii sau măsuri care o privește.	Titlul I, Capitolul VII, Art. 47 alin. (2)	(2) Mecanismele menționate la alin. (1) includ cel puțin: a) proceduri specifice de primire a sesizărilor cu privire la încălcări ale oricăror reglementări aplicabile în domeniul auditului statutar, aprobate în condițiile legii precum și acțiunile de monitorizare ulterioare în vederea soluționării sesizării respective; b) protecția datelor cu caracter personal, atât ale persoanei care raportează încălcarea suspectată sau efectivă, cât și ale persoanei suspectate sau incriminate de comiterea acelei încălcări, în conformitate cu principiile stabilite în Directiva 95/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 24 octombrie 1995 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 281 din 23 noiembrie 1995; c) proceduri adecvate de garantare a dreptului persoanei incriminate la apărare și de a fi audiată înainte de adoptarea unei decizii care o privește.	
Capitolul VII, Art. 30e, alin.3	Statele membre se asigură că firmele de audit adoptă proceduri adecvate care să le permită angajaților lor să raporteze intern printr-un canal specific încălcările potențiale sau efective ale prevederilor prezentei directive și ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014.	Titlul I, Capitolul VII, Art. 47 alin. (3)	(3) ASPAAS efectuează verificări privind adoptarea de către firmele de audit a unor proceduri adecvate care să le permită angajaților acestora să raporteze intern încălcările potențiale sau efective ale prevederilor prezentei legi și ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014.	
Capitolul VII, Art. 30f	Schimbul de informații	Titlul I, Capitolul VII, Art. 48	Art. 48 Schimbul de informații	

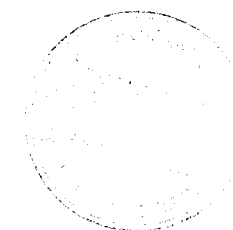
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VII, Art. 30f, alin.1	Autoritățile competente furnizează anual COESA informații agregate cu privire la toate măsurile și sancțiunile administrative aplicate în temeiul prezentului capitol. COESA publică aceste informații într-un raport anual.	Titlul I, Capitolul VII, Art. 48 alin. (1)	(1) ASPAAS furnizează anual către COESA o sinteză cu privire la toate măsurile și sancțiunile aplicate în temeiul prezentului capitol.	
Capitolul VII, Art. 30f, alin.2	Autoritățile competente comunică imediat COESA toate interdicțiile temporare menționate la art. 30a alineatul (1) literele (c) și (e).	Titlul I, Capitolul VII, Art. 48 alin. (2)	(2) ASPAAS comunică către COESA toate interdicțiile temporare menționate la art. 40 alin. (4) lit. d) și f) după epuizarea sau expirarea termenului de exercitare a căilor de atac a actului administrativ de sancționare, potrivit legislației naționale.	
Capitolul VIII	SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ ȘI ACORDURILE DE REGLEMENTARE ÎNTRE STATELE MEMBRE	Titlul I, Capitolul VIII	Supravegherea publică și acordurile de reglementare dintre statele membre	
Capitolul VIII, Art. 32	Principiile supravegherii publice	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 49	Art. 49 Principiile supravegherii publice	
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 1.	Statele membre organizează un sistem eficace de supraveghere publică a auditorilor statutar și a firmelor de audit pe baza principiilor prevăzute la alineatele (2)-(7) și desemnează o autoritate competentă responsabilă cu această supraveghere.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 49 alin. (1)	(1) ASPAAS este responsabilă cu supravegherea publică a auditorilor financiari și a firmelor de audit și organizarea unui sistem eficace de supraveghere publică pe baza principiilor prevăzute la alin. (2) - (4) și art. 50 - 55.	
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 2.	Toți auditorii legali și toate firmele de audit fac obiectul supravegherii publice.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 49 alin. (2)	(2) Toți auditorii financiari și toate firmele de audit fac obiectul supravegherii publice.	



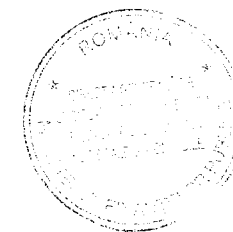
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 3., prima frază	Autoritatea competentă este guvernată de nepracticieni care posedă cunoștințe în domeniul relevant pentru auditul statutar. Aceștia sunt selectați în urma unei proceduri de numire independente și transparente.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 49 alin. (3)	(3) Președintele ASPAAS, precum și membrii Consiliului superior al ASPAAS, sunt nepracticieni care posedă cunoștințe în domeniul relevant pentru auditul statutar. Membrii Consiliului superior al ASPAAS sunt selectați în urma unei proceduri de numire independente și transparente.	
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 3., a doua frază	Autoritatea competentă poate angaja practicieni pentru a îndeplini sarcini specifice și, de asemenea, poate fi asistată de experți atunci când prezența acestora este importantă pentru îndeplinirea adecvată a sarcinilor sale.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 49 alin. (4), prima frază	(4) ASPAAS poate angaja practicieni pentru a îndeplini sarcini specifice și, de asemenea, poate fi asistată de experți în situația în care prezența acestora este importantă pentru îndeplinirea adecvată a sarcinilor sale.	
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 3., a treia frază	În astfel de cazuri, nici practicianul, nici experții nu se implică în niciun proces decizional al autorității competente.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 49 alin. (4), a doua frază	În astfel de cazuri, nici practicienii, nici experții nu trebuie să se implice în niciun proces decizional al ASPAAS.	
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 50	Art. 50 Responsabilitatea finală	
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 4.	Autoritatea competentă deține responsabilitatea finală pentru supravegherea:	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 50	În condițiile în care se delegă atribuții potrivit prevederilor art. 52, ASPAAS deține responsabilitatea finală pentru îndeplinirea atribuțiilor delegate, respectiv:	Autoritatea competentă desemnată prin legea națională (ASPAAS) este competentă pentru toate atribuțiile prevăzute de Directiva 2006/43/CE consolidată. În această situație, responsabilitatea finală privește exercitarea atribuțiilor delegate. Principiile generale privind supravegherea sunt prevăzute la art. 49.
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 4., lit. (a)	autorizării și înregistrării auditorilor statutari și a firmelor de audit;	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 50, lit. a)	a) autorizarea și înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit;	



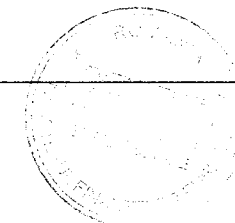
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 4., lit. (b)	adoptării de standarde privind etica profesională, controlul intern de calitate în cazul firmelor de audit și al activității de audit, cu excepția cazului în care aceste standarde sunt adoptate sau aprobate de către alte autorități din statul membru;	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 50, lit. b)	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;	Formulare pentru o mai bună claritate a textului și aliniere la terminologia uzitată.
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 4., lit. (c)	formării continue;	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 50, lit. c)	c) formarea profesională continuă;	
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 4., lit. (d)	sistemelor de asigurare a calității;	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 50 lit. d)	d) sistemele de asigurare a calității;	
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 4., lit. (e)	sistemelor de investigație și disciplinare administrative.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 50 lit. e)	e) sistemele de investigație și disciplină;	
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 51	Art. 51 Autoritatea competentă	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 4a	Statele membre desemnează una sau mai multe autorități competente pentru a îndeplini atribuțiile prevăzute de prezenta directivă. Statele membre desemnează o singură autoritate competentă care poartă responsabilitatea finală pentru atribuțiile menționate la prezentul articol, exceptând în scopul auditului statutar cooperativele, băncile de economii sau unele entități similare, astfel cum sunt menționate la art. 45 din Directiva 86/635/CEE, sau filialele ori succesorii legali ai unei cooperative, ai unei bănci de economii sau ai unei entități similare, astfel cum sunt menționate la art. 45 din Directiva 86/635/CEE. Statele membre informează Comisia în legătură cu desemnarea.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 51 alin. (1)	(1) ASPAAS este autoritatea competentă pentru îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de prezenta lege. Ministerul Finanțelor Publice informează Comisia Europeană în legătură cu desemnarea ASPPAS ca autoritate competentă.	
	Autoritățile competente sunt astfel organizate încât să se evite conflictele de interese.			Nu este necesară transpunerea deoarece în România, prin prezenta lege, s-a desemnat o singură autoritate competentă în domeniul supravegherii în interes public.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 4b, primele două paragrafe	Statele membre pot delega sau pot permite autorității competente să delege oricare dintre atribuțiile sale altor autorități sau organisme desemnate sau în alt mod autorizate prin lege să îndeplinească astfel de atribuții. Delegarea specifică atribuțiile delegate și condițiile în care acestea trebuie executate. Autoritățile și/sau organismele sunt organizate astfel încât să fie evitate conflictele de interese.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 52 alin. (1) lit. a) - i)	<p>Art. 52 Delegarea atribuțiilor și condiții de delegare a atribuțiilor</p> <p>(1) Prin ordin al președintelui, ASPAAS poate delega către CAFR, integral sau parțial, îndeplinirea următoarelor atribuții, în condițiile prezentei legi:</p> <p>a) autorizarea, ca auditori financiari, a persoanelor fizice, potrivit prevederilor art. 3 alin. (3);</p> <p>b) autorizarea, ca firme de audit, a entităților, potrivit prevederilor art. 3 alin. (5);</p> <p>c) înregistrarea firmelor de audit autorizate în alt stat membru, potrivit prevederilor art. 4 alin. (2) și (3);</p> <p>d) retragerea autorizării unui auditor financiar sau a unei firme de audit, potrivit prevederilor art. 3 alin. (6) și art. 6 alin. (4);</p> <p>e) organizarea examenului de competență profesională, potrivit prevederilor art. 8 alin. (1);</p> <p>f) organizarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul, precum și verificarea desfășurării stagiului de pregătire practică, potrivit prevederilor art. 11;</p> <p>g) organizarea programelor de formare continuă, potrivit prevederilor art. 12 alin. (2);</p> <p>h) autorizarea auditorilor financiari care au fost autorizați în alt stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European, potrivit prevederilor art. 13 alin. (1);</p> <p>i) înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic, potrivit prevederilor art. 14 alin. (2), alin. (5) și (7);</p>	<p>Art. 32 alin. 4b, primele două paragrafe sunt transpuse la art. 52 din lege.</p> <p>Prevederile de la art. 52 din lege conțin și prevederi aflate în marja națională de reglementare pentru a se stabili modul și condițiile de delegare a atribuțiilor, cu păstrarea responsabilității finale la nivelul autorității desemnate la art. 51 alin. (1) din lege, în baza art. 32 alin. 4a din Directiva consolidată.</p>



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 52 alin. (1) lit. j) - o)	<p>j) actualizarea informațiilor cuprinse în Registrul public electronic, potrivit prevederilor art. 17 alin. (2);</p> <p>k) traducerea și publicarea Codului etic, potrivit prevederilor art. 20 alin. (2);</p> <p>l) traducerea și publicarea Standardelor internaționale de audit, potrivit prevederilor art. 32 alin. (2);</p> <p>m) asigurarea respectării principiilor de etică profesională de către auditorii financiari și firmele de audit, potrivit prevederilor art. 20 alin. (1);</p> <p>n) efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității la auditorii financiari și firmele de audit, care efectuează audit statutar la alte entități decât cele de interes public.</p>	

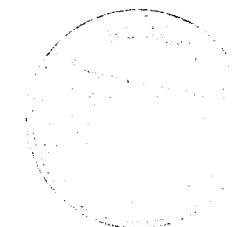


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Capitolul VIII, Art. 52, alin. (2)	(2) Delegarea prevăzută la alin. (1) se face cu respectarea prevederilor art. 24 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.	Prevederile art. 52 alin. (2) din lege au ca scop, de asemenea, transpunerea Art. 32 alin. 4b din Directivă. În acest sens, conform prevederilor art. 24 alin. (2) al Regulamentului UE nr. 537/2014, "Orice executare a atribuțiilor de către alte autorități și organisme face obiectul unei delegări exprese a autorității competente." La nivel național, având în vedere că s-a desemnat o singură autoritate (ASPAAS) pentru supravegherea tuturor auditorilor, inclusiv a celor care auditează entitățile de interes public și trebuie să respecte și Regulamentul UE nr. 537/2014, nu se pot trata diferențiat auditorii entităților de interes public față de ceilalți auditori, deoarece fac obiectul aceleiași autorizări și acelorași drepturi legale de exercitare a profesiei. Conform prevederilor art. 24 alin. (3) al Regulamentului UE nr. 537/2014: "Responsabilitatea finală pentru supravegherea conformității cu dispozițiile prezentului regulament și cu măsurile de punere în aplicare adoptate în temeiul acestuia revine autorității competente care delegă atribuțiile respective." Acesta înseamnă că în cazul delegării prin lege emitentul legii va avea responsabilitatea finală. În plus, alin. (4) al art. 24 al Regulamentului UE nr. 537 prevede că: "(4) Prin derogare de la alineatul (1), statele membre pot decide să delege atribuțiile menționate la alineatul (1) litera (c) altor autorități sau organe desemnate sau autorizate în alt mod să îndeplinească astfel de atribuții, dacă majoritatea persoanelor implicate în guvernanța respectivei autorități sau a respectivului organ sunt independente de profesia auditului.", ceea ce elimină posibilitatea delegării prin lege de atribuții către organismul profesional.
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 52, alin. (3)	(3) Ordinul președintelui ASPAAS privind reînnoirea delegării oricărei atribuții către CAFR trebuie să aibă la bază o evaluare privind capacitatea operațională a CAFR și modul de îndeplinire a atribuțiilor delegate în perioada anterioară.	Prevederi în marja națională de reglementare care au ca scop transpunerea prevederilor Capitolului VIII, Art. 32, alin. 4b, primele două paragrafe.

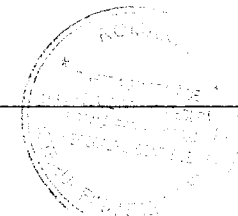
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 52, alin. (4)	(4) Delegarea oricăreia dintre atribuțiile menționate la alin. (1) se face pentru o perioadă de cel mult 5 ani, cu posibilitatea reînnoirii acesteia conform alin. (3).	Prevederi în marja națională de reglementare care au ca scop transpunerea prevederilor Capitolului VIII, Art. 32, alin. 4b, primele două paragrafe.
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 52, alin. (5)	(5) ASPAAS supraveghează îndeplinirea atribuțiilor delegate conform prevederilor alin. (1) printr-un control eficace și permanent.	Prevederi în marja națională de reglementare care au ca scop transpunerea prevederilor Capitolului VIII, Art. 32, alin. 4b, primele două paragrafe.
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 52, alin. (6)	(6) În exercitarea atribuțiilor sale, ASPAAS are dreptul de a solicita CAFR orice informații necesare pentru atingerea obiectivelor urmărite referitoare la activitățile delegate sau supravegheate.	Prevederi în marja națională de reglementare care au ca scop transpunerea prevederilor Capitolului VIII, Art. 32, alin. 4b, primele două paragrafe.
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 52, alin. (7)	(7) În ordinul președintelui ASPAAS de delegare sunt specificate atribuțiile delegate, precum și condițiile în care acestea trebuie executate.	Prevederi în marja națională de reglementare care au ca scop transpunerea prevederilor Capitolului VIII, Art. 32, alin. 4b, primele două paragrafe.



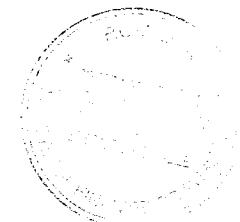
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 52, alin. (8)	(8) Delegarea uneia sau mai multor atribuții prevăzute la alin. (1) se face cu respectarea, de către CAFR, cel puțin a următoarelor condiții: a) raportarea anuală, sau ori de câte ori ASPAAS consideră necesar, asupra modului de exercitare a atribuției sau a atribuțiilor delegate; b) asigurarea condițiilor de lucru pentru personalul ASPAAS care supraveghează și controlează exercitarea atribuției sau atribuțiilor delegate, inclusiv a accesului la informații și comunicării cu angajații CAFR; c) aplicarea reglementărilor din domeniul delegat; d) cooperarea permanentă cu ASPAAS; e) punerea în aplicare a recomandărilor ASPAAS; f) îndeplinirea condițiilor specifice de delegare stabilite prin ordinul de delegare emis de ASPAAS, în funcție de atribuțiile delegate.	Prevederi în marja națională de reglementare care au ca scop transpunerea prevederilor Capitolului VIII, Art. 32, alin. 4b, primele două paragrafe.
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 52, alin. (10)	(10) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări privind supravegherea și controlul îndeplinirii atribuțiilor delegate.	



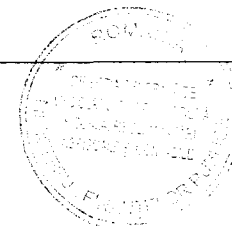
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 4b, al treilea paragraf	În cazul în care delegă atribuții către alte autorități sau organisme, autoritatea competentă este în măsură să redobândească, de la caz la caz, competențele delegate.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 52, alin. (9)	(9) În cazul redobândirii de către ASPAAS a uneia sau mai multor atribuții delegate către CAFR referitoare la organizarea examenului de competență profesională, potrivit prevederilor art. 8 alin. (1) sau la verificarea desfășurării stagiului de pregătire practică, potrivit prevederilor art. 11 alin. (1), stagiilor în activitatea de audit statutar li se recunosc, după caz, probele examenului de competență profesională promovate până la momentul redobândirii respectivei atribuții, precum și anii de stagiu efectuați în perioada de delegare.	Transpunerea Art. 32, alin. 4b, al treilea paragraf din Directiva consolidată.
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 53	Art. 53 Retragera delegării	
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 53, alin. (1)	(1) ASPAAS retrage 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 alte situații prevăzute de lege.	
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 53, alin. (2)	(2) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă procedura privind retragera atribuțiilor delegate.	
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 53, alin. (3)	(3) Anterior retragerii delegării, ASPAAS acordă o perioadă de remediere a deficiențelor constatate cuprinsă între 30 și 120 de zile de la data comunicării constatării către CAFR. În situația în care se constată că deficiențele nu sunt remediate în termenul stabilit, se aplică prevederile alin. (1) referitoare la retragera delegării.	



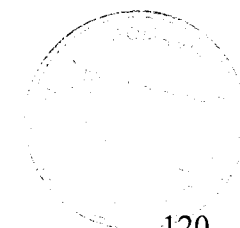
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 54	Art. 54 Competența de investigații	
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 5. Prima frază	Autoritatea competentă are dreptul, dacă este cazul, să inițieze și să desfășoare investigații privind auditorii statutar sau firmele de audit și să ia măsurile corespunzătoare.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 54, alin. (1)	(1) ASPAAS are dreptul să inițieze și să desfășoare investigații privind auditorii financiari sau firmele de audit și să ia măsurile corespunzătoare, după caz.	
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 5. A doua frază	Atunci când autoritatea competentă contractează experți pentru a efectua sarcini specifice, aceasta se asigură că nu există conflicte de interese între experții respectivi și auditorul statutar sau firma de audit în cauză. Experții respectivi trebuie să respecte aceleași cerințe ca cele prevăzute la art. 29 alineatul (2) lit. (a).	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 54, alin. (2)	(2) În cazul în care ASPAAS contractează experți pentru a efectua servicii specifice în cadrul investigațiilor, trebuie să se asigure că nu există conflicte de interese între aceștia și auditorul financiar sau firma de audit investigată, precum și între aceștia și ASPAAS sau CAFR. Criteriile de selecție pentru experți trebuie să fie aceleași cu cele prevăzute la art. 35 alin. (6) lit. a) și c).	
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 5. a treia frază	Autoritatea competentă este investită cu competențele necesare pentru a-i permite să-și îndeplinească atribuțiile și responsabilitățile care îi revin în temeiul prezentei directive.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 51, alin. (2)	(2) ASPAAS este investită cu competențele necesare pentru a-i permite să-și îndeplinească atribuțiile și responsabilitățile care îi revin în temeiul prezentei legi.	
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 51, alin. (3)	(3) ASPAAS își exercită competențele în conformitate cu reglementările legale privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal.	



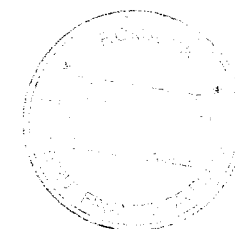
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 6.	Autoritatea competentă este transparentă. Acest fapt include publicarea programelor de lucru anuale și a rapoartelor de activitate anuale.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 55, alin. (3)	(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.	
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 7. Prima frază	Sistemul de supraveghere publică este finanțat în mod corespunzător și dispune de resurse adecvate pentru a iniția și a desfășura investigații, astfel cum este menționat la alineatul (5).	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 55 Principiile de finanțare și asigurarea transparenței, alin. (1)	Art. 55 Principiile de finanțare și asigurarea transparenței (1) ASPAAS trebuie să fie finanțată în mod corespunzător și să dispună de resurse adecvate pentru îndeplinirea atribuțiilor, inclusiv pentru a iniția și a desfășura investigații, astfel cum este menționat la art. 51 alin. (2) și art. 54.	
Capitolul VIII, Art. 32, alin. 7. A doua frază	Finanțarea sistemului de supraveghere publică este sigură și fără nici un fel de influențe inadecvate din partea auditorilor statutari sau a firmelor de audit.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 55 alin. (2)	(2) Finanțarea ASPAAS trebuie să fie sigură și fără influențe inadecvate din partea auditorilor financiari sau a firmelor de audit.	
Capitolul VIII, Art. 33	Cooperarea dintre sistemele de supraveghere publică la nivelul Comunității	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 56	Art. 56 Cooperarea dintre sistemele de supraveghere publică la nivelul Uniunii Europene	
Capitolul VIII, Art. 33, prima frază	Statele membre se asigură că acordurile de reglementare pentru sistemele de supraveghere publică permit cooperarea eficientă la nivelul Comunității în ceea ce privește activitățile de supraveghere ale statelor membre.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 56, alin. (1)	(1) Acordurile de reglementare încheiate de ASPAAS cu organisme de supraveghere publică din celelalte state membre ale Uniunii Europene/Spațiului Economic European permit cooperarea eficace în ceea ce privește activitățile de supraveghere publică a auditului statutar.	
Capitolul VIII, Art. 33, a doua frază	În acest scop, fiecare stat membru desemnează o entitate care să fie responsabilă în mod specific pentru asigurarea cooperării.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 56, alin. (2)	(2) ASPAAS este autoritatea responsabilă pentru asigurarea cooperării eficace la nivelul Uniunii Europene în ceea ce privește activitatea de supraveghere publică a auditului statutar.	



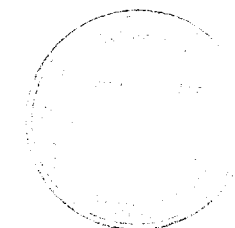
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VIII, Art. 34	Recunoașterea reciprocă a acordurilor de reglementare între statele membre	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 57	Art. 57 Recunoașterea reciprocă a acordurilor de reglementare dintre statele membre	Formulare pentru a asigura claritatea textului și alinierea la terminologia uzitată.
Capitolul VIII, Art. 34, alin. 1. Prima frază	Acordurile de reglementare între statele membre respectă, în ceea ce privește reglementarea și supravegherea publică, principiul competenței statului membru de origine în care este autorizat auditorul legal sau firma de audit și în care își are sediul social entitatea auditată.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 57, alin. (1)	(1) Acordurile încheiate de România cu celelalte state membre ale Uniunii Europene/Spațiului Economic European, privind reglementarea și supravegherea publică, respectă principiul jurisdicției statului membru de origine în care este autorizat auditorul financiar sau firma de audit și în care își are sediul social entitatea auditată.	
Capitolul VIII, Art. 34, alin. 1. A doua frază	Fără a aduce atingere primului paragraf, firmele de audit autorizate într-un stat membru care efectuează servicii de audit în alt stat membru în temeiul art. 3a fac obiectul verificărilor de asigurare a calității în statul membru de origine și al supravegherii auditurilor efectuate în statul membru gazdă.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 57, alin. (2)	(2) Fără a aduce atingere prevederilor alin. (1), firmele de audit autorizate într-un stat membru care efectuează servicii de audit în România, în temeiul art. 4, fac obiectul inspecțiilor de asigurare a calității în statul membru de origine și al supravegherii ASPAAS pentru misiunile de audit statutar efectuate pe teritoriul României.	
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 57, alin. (3)	(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.	Prevederi în marja națională de reglementare pentru a asigura reciprocitate în ceea ce privește supravegherea activității de audit.



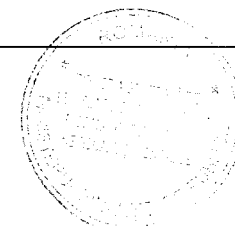
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VIII, Art. 34, alin. 2.	În cazul auditului statutar al situațiilor financiare consolidate, statul membru care solicită auditul statutar respectiv nu poate impune cerințe suplimentare legate de auditul statutar privind înregistrarea, verificarea de asigurare a calității, standardele de audit, etica profesională și independența auditorului statutar sau a firmei de audit care derulează auditul statutar al unei filiale cu sediul în alt stat membru.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 57, alin. (4)	(4) În cazul auditului statutar al situațiilor financiare anuale consolidate, autoritățile din România care solicită auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate nu pot să impună auditorului financiar sau firmei de audit care efectuează auditul statutar al unei filiale stabilite într-un alt stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European cerințe suplimentare față de statul membru respectiv cu privire la înregistrarea, verificarea pentru asigurarea calității, standardele de audit, etică și independență.	
Capitolul VIII, Art. 34, alin. 3.	În cazul unei firme ale cărei valori mobiliare sunt tranzacționate pe o piață reglementată din alt stat membru decât cel în care firma își are sediul, statul membru în care sunt tranzacționate valorile mobiliare nu poate impune cerințe suplimentare legate de auditul statutar privind înregistrarea, verificarea de asigurare a calității, standardele de audit, etica profesională și independența auditorului statutar sau a firmei de audit care derulează auditul statutar al situațiilor financiare anuale sau consolidate ale firmei respective.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 57, alin. (5)	(5) În cazul entităților care își au sediul social într-un alt stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European, iar valorile mobiliare ale acestora sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din România, autoritățile române nu pot impune auditorului financiar sau firmei de audit care efectuează auditul situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate ale entităților respective, cerințe suplimentare cu privire la înregistrare, inspecții pentru asigurarea calității, standarde de audit, etică și independență.	Formulare și schimbare de topică față de textul Directivei pentru a asigura claritatea formulării.



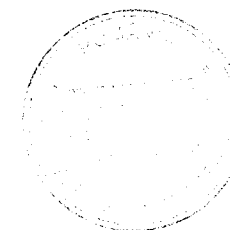
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VIII, Art. 34, alin. 4.	În cazul în care auditorul statutar sau firma de audit este înregistrată în orice stat membru, ca urmare a autorizării în conformitate cu art. 3 sau art. 44 și auditorul statutar sau firma de audit respectivă furnizează rapoarte de audit privind situațiile financiare anuale sau situațiile financiare consolidate, astfel cum este menționat la art. 45 alineatul (1), statul membru în care auditorul statutar sau firma de audit este înregistrată trebuie să supună auditorul statutar sau firma de audit respectivă sistemelor sale de supraveghere, sistemelor sale de asigurare a calității și sistemelor sale de investigații și sancțiuni.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 57, alin. (6)	(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 firma de audit este înregistrată în România, ca urmare a autorizării în conformitate cu art. 3 sau art. 66; și b) auditorul financiar sau firma de audit respectivă emite rapoarte de audit privind situațiile financiare anuale sau situațiile financiare anuale consolidate pe o piață reglementată din România, astfel cum este menționat la art. 67 alin. (1).	
Capitolul VIII, Art. 35	ELIMINAT din textul consolidat al Directivei 2006/43/CE, potrivit pct. 28 din Directiva 2014/56/UE.			
Capitolul VIII, Art. 36	Secretul profesional și cooperarea între statele membre în domeniul reglementării	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 58	Art. 58 Secretul profesional și cooperarea dintre statele membre în domeniul reglementării	



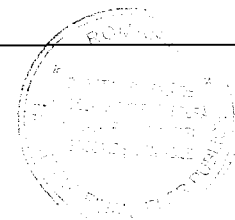
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 1., prima frază	Autoritățile competente ale statelor membre responsabile pentru autorizare, înregistrare, asigurarea calității, inspecție și disciplină, autoritățile competente desemnate în conformitate cu art. 20 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și autoritățile de supraveghere europene relevante cooperează între ele ori de câte ori este necesar în scopul îndeplinirii responsabilităților și atribuțiilor care le revin, prevăzute în prezenta directivă și în Regulamentul (UE) nr. 537/2014.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 58, alin. (1)	(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.	
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 1., ultima frază	Autoritățile competente dintr-un stat membru acordă asistență autorităților competente din alte state membre și autorităților europene de supraveghere relevante. În mod special, autoritățile competente fac schimb de informații și cooperează în investigațiile referitoare la efectuarea auditurilor statutare.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 58, alin. (2)	(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.	
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 2.	Obligația secretului profesional se aplică tuturor persoanelor care sunt angajate sau au fost angajate de autoritățile competente. Informațiile care fac obiectul secretului profesional nu pot fi dezvăluite nici unei alte persoane sau autorități, cu excepția cazului în care acest lucru este prevăzut de actele cu putere de lege și normele administrative ale unui stat membru.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 58, alin. (3)	(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 nici unei alte persoane sau autorități, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.	



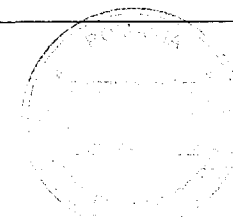
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 58, alin. (4)	(4) Prevederile alin. (3) nu împiedică ASPAAS și CAFR să facă schimb de informații confidențiale. În această situație, prevederile alin. (3) se aplică în mod corespunzător și CAFR.	Prevederi în marja națională de reglementare.
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 59	Art. 59 Schimbul de informații	
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 3.	Alineatul (2) nu împiedică autoritățile competente să facă schimb de informații confidențiale. Informațiile schimbate astfel fac obiectul secretului profesional, la care sunt obligate persoanele angajate sau angajate anterior de autoritățile competente. Obligația păstrării secretului profesional se aplică, de asemenea, oricărei persoane căreia autoritățile competente i-au delegat atribuții în sensul prevederilor prezentei directive.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 59, alin. (1)	(1) Prevederile art. 58 alin. (3) nu împiedică autoritățile competente menționate la art. 58 alin. (1) să facă schimb de informații confidențiale. Informațiile schimbate astfel fac obiectul secretului profesional, la care sunt obligate persoanele angajate sau angajate anterior de autoritățile competente. Obligația păstrării secretului profesional se aplică, de asemenea, oricărei persoane angajate sau foste angajate a CAFR, în măsura în care ASPAAS îi delegă atribuții în sensul prevederilor prezentei legi.	



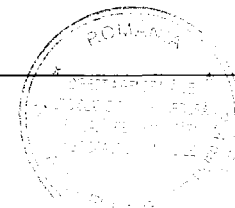
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 4., prima parte	Autoritățile competente furnizează, la cerere și fără o întârziere nejustificată, orice informații solicitate în sensul dispozițiilor alineatului (1). După caz, autoritățile competente care primesc orice astfel de cerere iau, fără nici o întârziere nejustificată, măsurile necesare pentru a strânge informațiile solicitate. Informațiile astfel furnizate fac obiectul secretului profesional care obligă persoanele angajate sau angajate anterior de autoritățile competente care primesc informațiile.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 59, alin. (2)	(2) ASPAAS furnizează, la cerere și fără o întârziere nejustificată, orice informații solicitate în sensul dispozițiilor art. 58 alin. (1) și (2). În cazul în care ASPAAS primește o astfel de cerere ia, fără nicio întârziere nejustificată, măsurile necesare pentru a colecta informațiile solicitate. Informațiile astfel furnizate fac obiectul secretului profesional care obligă persoanele angajate sau angajate anterior de autoritățile competente care primesc informațiile respective.	
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 4., partea a doua	În cazul în care autoritatea competentă căreia i-a fost adresată cererea nu poate furniza informațiile cerute fără întârziere, aceasta notifică autorității competente care a adresat cererea motivele întârzierii.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 59, alin. (3)	(3) În cazul în care ASPAAS nu poate furniza fără întârziere informațiile cerute în conformitate cu prevederile alin. (2), aceasta notifică autorității competente care a adresat cererea, motivele întârzierii.	
	Autoritățile competente pot refuza să dea curs unei solicitări de informații, atunci când:	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 59, alin. (4)	(4) ASPAAS poate refuza să dea curs unei solicitări de informații, în situația în care:	
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 4., partea a treia, lit. (a)	furnizarea de informații poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a statului membru căreia i-a fost adresată cererea sau încalcă normele privind securitatea națională sau	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 59, alin. (4), lit. a)	a) furnizarea de informații poate aduce atingere securității naționale, apărării țării și ordinii publice; sau	
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 4., partea a treia, lit. (b)	au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași persoane înaintea autorităților statului membru căruia i se adresează solicitarea; sau	Titlul I, Capitolul VIII Art. 59, alin. (4), lit. b)	b) au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași auditori financiari sau firme de audit, de către autoritățile române cărora le-a fost adresată cererea; sau	



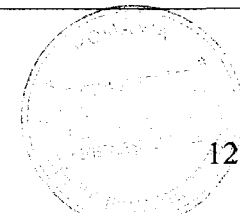
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 4., partea a treia, lit. (c)	a fost adoptată deja o hotărâre definitivă cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane de către autoritățile competente din statul membru căruia i-a fost adresată cererea.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 59, alin. (4), lit. c)	c) a fost adoptată deja o hotărâre judecătorească definitivă cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași auditori financiari sau firme de audit de către autoritățile competente române cărora le-a fost adresată cererea.	
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 60	Art. 60 Utilizarea informațiilor	
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 4., ultima parte	Fără a aduce atingere obligațiilor care le revin în cadrul procedurilor judiciare, autoritățile competente sau autoritățile europene de supraveghere care primesc informații în temeiul alineatului (1) le pot utiliza numai pentru exercitarea funcțiilor lor în sensul prezentei directive și al Regulamentului (UE) nr. 537/2014 și în cadrul procedurilor administrative sau judiciare legate în mod specific de exercitarea funcțiilor respective.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 60, alin. (1)	(1) Fără a aduce atingere obligațiilor care le revin în cadrul procedurilor judiciare, autoritățile competente din România care primesc informații în temeiul art. 58 alin. (1) și (2) le pot utiliza numai pentru exercitarea funcțiilor lor în sensul prezentei legi și al Regulamentului (UE) nr. 537/2014 și în cadrul procedurilor administrative sau judiciare legate în mod specific de exercitarea funcțiilor respective.	
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 4a prima frază	Statele membre pot permite autorităților competente să transmită autorităților competente responsabile cu supravegherea entităților de interes public, băncilor centrale, Sistemului European al Băncilor Centrale și Băncii Centrale Europene, în calitatea lor de autorități monetare, precum și Comitetului european pentru risc sistemic, informații confidențiale destinate exercitării atribuțiilor acestora.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 60, alin. (2)	(2) La solicitarea acestora, ASPAAS transmite către Banca Națională a României, Autoritatea de Supraveghere Financiară, sau către alte autorități publice responsabile cu supravegherea entităților de interes public, sau Sistemului European al Băncilor Centrale și Băncii Centrale Europene, în calitatea lor de autorități de supraveghere, precum și Comitetului european pentru risc sistemic, informații confidențiale necesare exercitării atribuțiilor acestora.	



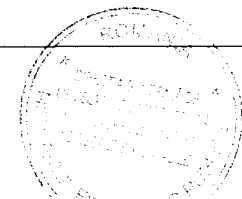
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 4a a doua frază	Acestor autorități sau organisme nu li se interzice să comunice autorităților competente informații de care aceste autorități pot avea nevoie pentru a-și îndeplini atribuțiile în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 60, alin. (3)	(3) Pentru a-și îndeplini atribuțiile în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014, exercitarea dreptului de transmitere a informațiilor între autoritățile menționate la alin. (1) și (2) nu poate fi interzisă.	
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 61	Art. 61 Cooperarea în cazul încălcării dispozițiilor legale pe teritoriul unui alt stat membru	
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 5., prima frază	Atunci când o autoritate competentă constată că se comit sau au fost comise acte contrare dispozițiilor prezentei directive pe teritoriul unui alt stat membru, aceasta notifică, cât mai specific posibil, autoritatea competentă a celuilalt stat membru cu privire la această constatare.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 61, alin. (1)	(1) În situația în care ASPAAS constată că se comit sau au fost comise acte contrare dispozițiilor Directivei 2006/43/CE, așa cum a fost modificată prin Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, pe teritoriul unui alt stat membru, notifică aspectele constatate autorității competente a celuilalt stat membru, cât mai specific posibil.	
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 5., a doua frază	Autoritatea competentă a celuilalt stat membru ia măsurile corespunzătoare.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 61, alin. (2)	(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.	Formulare pentru o mai bună claritate a textului și aliniere la terminologia uzitată.
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 5., a treia frază	Aceasta informează autoritatea competentă notificatoare cu privire la rezultat și, în măsura în care este posibil, cu privire la evoluțiile interimare semnificative.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 61, alin.(3)	(3) ASPAAS informează autoritatea competentă care a emis notificarea cu privire la rezultatul acțiunilor întreprinse și, dacă este posibil, cu privire la evoluțiile semnificative.	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 6., prima frază	Autoritatea competentă a unui stat membru poate solicita, de asemenea, efectuarea unei investigații de către autoritatea competentă a unui alt stat membru pe teritoriul acestuia din urmă.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 61, alin. (4)	(4) ASPAAS poate solicita efectuarea unei investigații de către autoritatea competentă a unui alt stat membru pe teritoriul acestuia din urmă, în baza protocolului încheiat cu acesta.	
		Titlul I, Capitolul VIII, Art. 61, alin. (5)	(5) La solicitarea autorităților competente în domeniul auditului statutar dintr-un alt stat membru, ASPAAS efectuează investigații pe teritoriul României.	Prevederi în marja națională de reglementare: în legislația națională s-a prevăzut și cazul în care autoritățile competente în domeniul auditului statutar dintr-un alt stat membru solicită autorității competente efectuarea unei investigații pe teritoriul României.
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 6., a doua frază	Ea mai poate solicita ca unora dintre angajații săi să li se permită să însoțească personalul autorității competente a celuilalt stat membru pe durata investigației.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 61, alin. (6)	(6) ASPAAS poate solicita ca unora dintre angajații săi să li se permită să însoțească personalul autorității competente a celuilalt stat membru pe durata investigației.	
		Titlul I, Capitolul VIII Art. 61, alin. (7)	(7) La solicitarea autorităților competente în domeniul auditului statutar dintr-un alt stat membru, ASPAAS poate permite ca angajați ai acestora să însoțească personalul ASPAAS pe durata investigației.	Prevederi în marja națională de reglementare: în legislația națională s-a prevăzut și cazul invers, în care autoritățile competente în domeniul auditului statutar dintr-un alt stat membru pot solicita autorității competente ca unora dintre angajații acestora să li se permită să însoțească personalul autorității competente pe durata investigației.

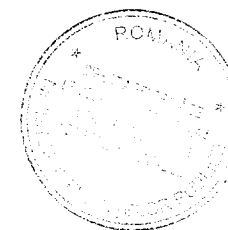


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 6., a treia frază	Investigația face integral obiectul unui control general din partea statului membru pe al cărui teritoriu este efectuată.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 61, alin. (8)	(8) Investigația prevăzută la alin. (5) face obiectul unui control general din partea autorității competente din România.	
	Autoritățile competente pot refuza să dea curs unei cereri de efectuare a unei investigații, astfel cum se prevede la primul paragraf, sau unei cereri ca personalul său să fie însoțit de personalul autorității competente dintr-un alt stat membru, astfel cum se prevede la al doilea paragraf, atunci când:	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 61, alin. (9)	(9) ASPAAS poate refuza să dea curs unei cereri de efectuare a unei investigații, astfel cum se prevede la alin. (5), sau unei cereri ca personalul său să fie însoțit de personalul autorităților din alte state membre, astfel cum se prevede la alin. (6), în situația în care:	
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 6., a treia frază, lit. (a)	această anchetă ar putea să aducă atingere suveranității, securității sau ordinii publice a statului membru căreia i-a fost adresată cererea sau să încalce normele privind securitatea națională; sau	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 61, alin. (9), lit. a)	a) furnizarea de informații poate aduce atingere securității naționale, apărării țării și ordinii publice; sau	
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 6., a treia frază, lit. (b)	au fost deja inițiate procedurile judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane înaintea autorităților statului membru căreia i-a fost adresată cererea sau	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 61, alin. (9), lit. b)	b) au fost deja inițiate procedurile judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane; sau	
Capitolul VIII, Art. 36, alin. 6., a treia frază, lit. (c)	a fost deja adoptată o hotărâre finală împotriva unor persoane pentru aceleași acțiuni de către autoritățile competente ale statului membru căreia i-a fost adresată cererea.	Titlul I, Capitolul VIII, Art. 61, alin. (9), lit. c)	c) a fost deja adoptată o hotărâre judecătorească definitivă împotriva unor persoane pentru aceleași acțiuni de către autoritățile competente din România.	
Capitolul IX	NUMIREA ȘI DEMITEREA	Titlul I, Capitolul IX	Contractele de audit statutar și comitetul de audit	
Capitolul IX, Art. 37	Numirea auditorilor legali sau a firmelor de audit	Titlul I, Capitolul IX, Art. 62	Art. 62 Numirea auditorilor financiari sau a firmelor de audit	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IX, Art. 37, alin. 1.	Auditorul legal sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a membrilor entității auditate.	Titlul I, Capitolul IX, Art. 62, alin. (1)	(1) Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociațiilor 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 asociațiilor entității auditate.	
Capitolul IX, Art. 37, alin. 2.	Statele membre pot permite sisteme sau modalități alternative pentru numirea auditorului legal sau a firmei de audit, cu condiția ca aceste sisteme sau modalități să fie astfel stabilite încât să asigure independența auditorului legal sau a firmei de audit față de membrii executivi ai organului administrativ sau față de organul de conducere al entității auditate.			Acest articol reprezintă o opțiune și nu a fost transpus.
Art. 37, alin. 3.	Se interzice orice clauză contractuală prin care se restricționează posibilitatea adunării generale a acționarilor sau a membrilor entității auditate de a alege în temeiul alineatului (1) la anumite categorii sau liste de auditori statutari sau firme de audit în ceea ce privește desemnarea unui auditor statutar sau a unei firme de audit anume pentru a efectua auditul statutar al entității respective. Orice astfel de clauze existente sunt nule și neavenite.	Titlul I, Capitolul IX, Art. 62, alin. (2)	(2) Se interzice orice clauză contractuală prin care se restricționează la anumite categorii sau liste de auditori financiari sau firme de audit posibilitatea adunării generale a acționarilor sau a asociațiilor entității auditate de a desemna în temeiul alin. (1) un anumit auditor financiar sau firmă de audit pentru a efectua auditul statutar al entității respective. Orice astfel de clauze existente sunt nule.	Formularea din actul normativ național a avut în vedere claritatea textului.
Capitolul IX, Art. 38	Demiterea și demisia auditorilor legali sau a firmelor de audit	Titlul I, Capitolul IX, Art. 63	Art. 63 Rezilierea contractelor de audit statutar	Aliniere la terminologia juridică națională, pentru a reglementa toate situațiile referitoare la încetarea relațiilor contractuale.

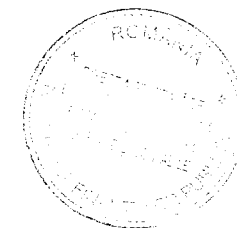
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IX, Art. 38, alin. 1., prima frază	Statele membre se asigură că auditorii legali sau firmele de audit pot fi demși numai în cazul în care există motive temeinice.	Titlul I, Capitolul IX, Art. 63, alin. (1)	(1) Contractul de audit statutar încheiat cu un auditor financiar sau cu o firmă de audit poate fi reziliat în condițiile legii.	Auditorii statutari care efectuează audit în numele firmei sunt angajați cu contract de muncă, fiind aplicabile dispozițiile Codului muncii. Pentru auditorii statutari care efectuează audit în nume propriu și pentru firmele de audit se aplică răspunderea contractuală și nu pot fi demși sau să-și dea demisia, dar se poate denunșa contractul. Autoritatea competentă trebuie să se asigure că există clauze ferme și concrete în contractul de muncă sau în contractul de audit în legătură cu demiterea sau denunțarea.
Capitolul IX, Art. 38, alin. 1., a doua frază	Divergența de opinii cu privire la tratamentele contabile sau procedurile de audit nu reprezintă motive temeinice pentru demitere.	Titlul I, Capitolul IX, Art. 63, alin. (2)	(2) Divergența de opinii cu privire la tratamentele contabile sau procedurile de audit nu reprezintă un motiv temeinic pentru rezilierea contractului.	




Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IX, Art. 38, alin. 2.	Statele membre se asigură că entitatea auditată și auditorul legal sau firma de audit informează autoritatea sau autoritățile responsabile pentru supravegherea publică în legătură cu demiterea sau demisia lor pe durata mandatului și dau o explicație adecvată pentru motivele acestora.	Titlul I, Capitolul IX, Art. 63, alin. (3)	(3) Entitatea auditată și auditorul financiar sau firma de audit informează în scris ASPAAS în legătură cu rezilierea contractului intervenită pe durata mandatului sau a contractului de audit statutar, și dau o explicație scrisă adecvată pentru motivele acestora.	

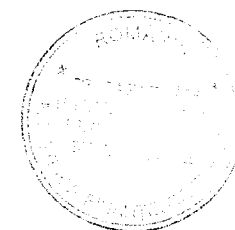


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul IX, Art. 38, alin. 3.	În cazul unui audit statutar la o entitate de interes public, statul membru garantează că le este permis: (a) acționarilor care reprezintă 5 % sau mai mult din drepturile de vot sau din capitalul social, (b) celorlalte organisme ale entităților auditate dacă sunt definite de dreptul intern, sau (c) autorităților competente menționate la art. 32 din prezenta directivă sau desemnate în conformitate cu art. 20 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sau, atunci când dreptul intern prevede astfel, cu art. 20 alineatul (2) din regulamentul menționat. să înainteze o plângere unei instanțe naționale prin care solicită revocarea auditorului/auditorilor statutar(i) sau a firmei/firmelor de audit, dacă există motive întemeiate în acest scop.	Titlul I, Capitolul IX, Art. 64 alin. (1)	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.	
		Titlul I, Capitolul IX, Art. 64, alin. (2)	(2) În aplicarea prevederilor alin. (1) se poate solicita instanței obligarea firmei de audit la revocarea auditorului financiar desemnat de firma de audit pentru a efectua o anumită misiune de audit statutar.	Prevederi în marja națională de reglementare.

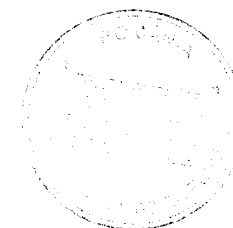


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul IX, Art. 64, alin. (3)	(3) ASPAAS poate cere revocarea auditorului financiar sau rezilierea contractului de audit statutar, după caz, dacă auditorului financiar sau firmei de audit i s-a aplicat o sancțiune, rămasă definitivă, potrivit prevederilor la art. 40 alin. (4) lit. d) și lit. e).	Prevederi în marja națională de reglementare.
Capitolul X	COMITETUL DE AUDIT			
Capitolul X, Art. 39	Comitetul de audit	Capitolul IX, Art. 65	Art. 65 Comitetul de audit	
Capitolul X, Art. 39, alin. 1. Prima frază	Statele membre se asigură că fiecare entitate de interes public are un comitet de audit.	Titlul I, Capitolul IX, Art. 65, alin. (1)	(1) Entitățile de interes public trebuie să aibă un comitet de audit, potrivit legii.	
Capitolul X, Art. 39, alin. 1. A doua frază	Comitetul de audit este fie un comitet independent, fie un comitet al organismului administrativ sau de supraveghere al entității auditate. Acesta este alcătuit din membri neexecutivi ai organismului administrativ și/sau din membri ai organismului de supraveghere al entității auditate și/sau din membri desemnați de adunarea generală a acționarilor entității auditate sau, pentru entitățile care nu au acționari, de un organism echivalent.	Titlul I, Capitolul IX, Art. 65, alin. (2)	(2) Comitetul de audit trebuie să fie un comitet independent sau un comitet al consiliului de administrație sau de supraveghere al entității auditate. Acesta este alcătuit din membri neexecutivi ai consiliului de administrație sau de supraveghere al entității auditate și/sau din membri desemnați de adunarea generală a acționarilor sau asociaților entității auditate sau, pentru entitățile care nu au acționari sau asociați, de un organism echivalent.	
Capitolul X, Art. 39, alin. 1. A treia frază	Cel puțin unul dintre membrii comitetului de audit are competențe în domeniul contabilității și/sau al auditului.	Titlul I, Capitolul IX, Art. 65, alin. (3)	(3) Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină competențe în domeniul contabilității și/sau auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.	

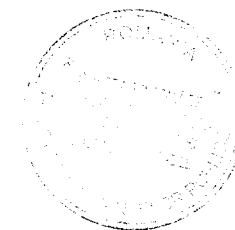
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul X, Art. 39, alin. 1. A patra frază	Comitetul de audit în ansamblu are competențe în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea auditată.	Titlul I, Capitolul IX, Art. 65, alin. (4)	(4) Comitetul de audit trebuie să aibă calificările prevăzute de lege în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea auditată.	
Capitolul X, Art. 39, alin. 1. A cincea frază	Majoritatea membrilor comitetului de audit sunt independenți de entitatea auditată. Președintele comitetului de audit este numit de membrii acestuia sau de către organismul de supraveghere al entității auditate și este independent de entitatea auditată.	Titlul I, Capitolul IX, Art. 65, alin. (5)	(5) Majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenți de entitatea auditată. Președintele comitetului de audit este numit de membrii acestuia sau de către consiliul de supraveghere al entității auditate și este independent de entitatea auditată.	
	Statele membre pot solicita ca președintele comitetului de audit să fie ales anual de către adunarea generală a acționarilor entității auditate.			Acest paragraf reprezintă o opțiune și nu s-a preluat.



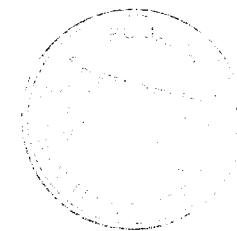
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul X, Art. 39, alin. 2.	<p>Prin derogare de la alineatul (1), statele membre pot decide ca, în cazul entităților de interes public care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 2 alineatul (1) literele (f) și (t) din Directiva 2003/71/CE a Parlamentului European și a Consiliului (20), funcțiile atribuite comitetului de audit să poată fi îndeplinite de organismul administrativ sau de supraveghere în întregul său, cu condiția ca, atunci când este membru executiv, președintele acestui organism să nu fie președintele comitetului de audit cât timp acest organism îndeplinește funcțiile comitetului de audit.</p> <p>Atunci când un comitet de audit face parte din organismul administrativ sau de supraveghere al entității auditate în conformitate cu alineatul (1), statele membre pot permite sau solicita organismului administrativ sau organismului de supraveghere, după caz, să îndeplinească funcțiile comitetului de audit în sensul obligațiilor stabilite în prezenta directivă și în Regulamentul (UE) nr. 537/2014.</p>			Acest articol reprezintă o opțiune și nu a fost transpus în actul normativ național.



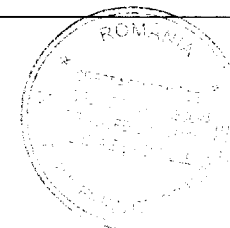
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul X, Art. 39, alin. 3.	<p>Prin derogare de la alineatul (1), statele membre pot decide că următoarele entități de interes public nu trebuie să aibă un comitet de audit:</p> <p>(a) orice entitate de interes public care este o filială în sensul articolului 2 punctul 10 din Directiva 2013/34/UE, dacă entitatea respectivă îndeplinește cerințele prevăzute alineatele (1), (2) și (5) din prezentul articol, la art. 11 alineatele (1) și (2) și la art. 16 alineatul (5) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 la nivel de grup;</p> <p>(b) entitățile de interes public care sunt OPCVM, astfel cum sunt definite la art. 1 alineatul (2) din Directiva 2009/65/CE a Parlamentului European și a Consiliului (21), sau fonduri de investiții alternative (FIA), astfel cum sunt definite la art. 4 alineatul (1) lit. (a) din Directiva 2011/61/UE a Parlamentului European și a Consiliului (22);</p> <p>(c) entitățile de interes public al căror obiect unic de activitate îl constituie emiterea de titluri garantate cu active, astfel cum sunt definite la art. 2 punctul 5 din Regulamentul (CE) nr. 809/2004 al Comisiei (23);</p>			Acest articol reprezintă o opțiune și nu a fost transpus în actul normativ național.



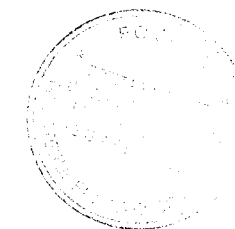
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE <i>consolidată</i>	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>(d) instituțiile de credit în sensul articolului 3 alineatul (1) punctul 1 din Directiva 2013/36/UE ale căror acțiuni nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru în sensul art.4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE și care au emis în mod continuu și repetat numai titluri de creanță admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu condiția ca suma nominală totală a acestor titluri de creanță să nu depășească 100 000 000 EUR și ca instituțiile respective să nu fi publicat un prospect în temeiul Directivei 2003/71/CE.</p> <p>Entitățile de interes public menționate la lit. (c) explică publicului motivele pentru care consideră că nu este necesar să numească un comitet de audit sau un organism administrativ sau de supraveghere care să îndeplinească funcțiile unui comitet de audit.</p>			



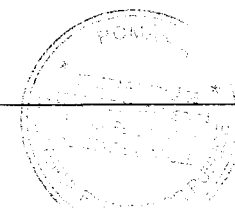
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul X, Art. 39, alin.4.	Prin derogare de la alineatul (1), statele membre pot solicita sau pot permite ca o entitate de interes public să nu aibă un comitet de audit, cu condiția ca aceasta să dispună de un organism sau de organisme care îndeplinesc funcții echivalente cu cele ale unui comitet de audit, care sunt instituite și care funcționează în conformitate cu dispozițiile în vigoare ale statului membru în care este înregistrată entitatea care urmează să fie auditată. În acest caz, entitatea indică organismul care îndeplinește aceste funcții și modul în care este alcătuit.			Acest articol reprezintă o opțiune și nu a fost transpus în actul normativ național.
Capitolul X, Art. 39, alin.5.	În cazul în care toți membrii comitetului de audit sunt membri ai organismului administrativ sau de supraveghere a entității auditate, statul membru poate să prevadă exceptarea comitetului de audit de la îndeplinirea cerințelor de independență prevăzute la alineatul (1) al patrulea paragraf.			Acest articol reprezintă o opțiune și nu a fost transpus în actul normativ național.
Capitolul X, Art. 39, alin.6.	Fără a aduce atingere responsabilităților atribuite membrilor organismelor administrative, de conducere sau de supraveghere sau altor membri desemnați de adunarea generală a acționarilor entității auditate, comitetul de audit îndeplinește, printre altele, misiunile următoare:	Titlul I, Capitolul IX, Art. 65, alin. (6)	(6) Fără a aduce atingere responsabilității administratorului entității, 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 audit are, printre altele, următoarele atribuții:	Formularea textului în legea națională a vizat o mai bună claritate și aliniere la terminologia folosită în Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul X, Art. 39, alin.6.	(a) informează organismul administrativ sau de supraveghere al entității auditate 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;	Titlul I, Capitolul IX, Art. 65, alin. (6), lit. a)	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;	
Capitolul X, Art. 39, alin.6.	b) monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;	Titlul I, Capitolul IX, Art. 65, alin. (6), lit. b)	b) monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;	
Capitolul X, Art. 39, alin.6.	(c) monitorizează eficacitatea controlului intern de calitate și a sistemelor de gestionare a riscului ale întreprinderii și, după caz, a auditului intern, în ceea ce privește raportarea financiară a entității auditate, fără a încălca independența acesteia;	Titlul I, Capitolul IX, Art. 65, alin. (6), lit. c)	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;	Formularea textului în legea națională a vizat o mai bună claritate și aliniere la terminologia folosită în legislația națională.
Capitolul X, Art. 39, alin.6.	(d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate, în special performanța acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alineatul (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;	Titlul I, Capitolul IX, Art. 65, alin. (6), lit. d)	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;	Formularea textului în legea națională a vizat o mai bună claritate și aliniere la terminologia folosită în legislația națională.



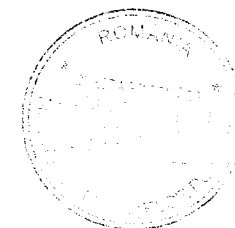
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul X, Art. 39, alin.6.	(e) evaluează și monitorizează independența auditorilor statutar sau a firmelor de audit în conformitate cu articolele 22, 22a, 22b, 24a și 24b din prezenta directivă 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;	Titlul I, Capitolul IX, Art. 65, alin. (6), lit. e)	e) evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21 - 25, art. 28 și 29 din prezenta lege și cu art. 6 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art. 5 din respectivul regulament;	
Capitolul X, Art. 39, alin.6.	(f) răspunde de procedura de selecție a auditorului/auditorilor statutar(i) sau a firmei/firmelor de audit și recomandă auditorul/auditorii statutar(i) sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alineatul (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.	Titlul I, Capitolul IX, Art. 65, alin. (6), lit. f)	f) răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere, auditorul financiar sau firma de audit care urmează a fi 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.	
		Titlul I, Capitolul IX, Art. 65, alin. (7)	(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.	Prevederi în marja națională de reglementare în vederea asigurării corelării cu legislația națională care solicită audit intern (Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare).
CAPITOLUL XI	ASPECTE INTERNAȚIONALE	Titlul I, Capitolul X	Aspecte internaționale și aplicarea dispozițiilor Regulamentului (UE) nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei Europene	



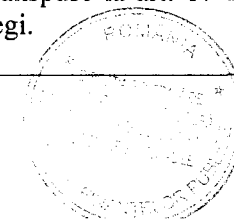
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XI, Art. 44	Autorizarea auditorilor din țări terțe	Titlul I, Capitolul X, Art. 66	Art. 66 Autorizarea auditorilor din țări terțe	
Capitolul XI, Art. 44, alin. 1.	Sub rezerva reciprocității, autoritățile competente ale unui stat membru pot autoriza un auditor dintr-o țară terță ca auditor legal în cazul în care persoana respectivă a furnizat dovada că respectă cerințe echivalente cu cele prevăzute la articolele 4 și 6-13.	Titlul I, Capitolul X, Art. 66, alin. (1)	(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.	Articolele 4 și 6-10 din Directiva 2006/43/CE consolidată sunt transpuse la art. 5 și 7-11 ale legii naționale. Articolele 11 și 12 din Directiva 2006/43/CE consolidată reprezintă opțiuni și nu au fost transpuse. Art. 13 din Directivă 2006/43/CE consolidată este transpus la art. 12 din legea națională.
Capitolul XI, Art. 44, alin. 2.	Autoritățile competente ale unui stat membru aplică cerințele menționate la art. 14, înainte de autorizarea unui auditor dintr-o țară terță care îndeplinește cerințele de la alineatul (1).	Titlul I, Capitolul X, Art. 66, alin. (2)	(2) ASPAAS aplică cerințele prevăzute la art. 13 înainte de autorizarea unui auditor dintr-o țară terță care îndeplinește cerințele de la alin. (1).	Art. 14 din Directiva 2006/43/CE consolidată este transpus la art. 13 al prezentei legi. Art. 44 alin. 1. din Directiva 2006/43/CE consolidată este transpus la art. 66 alin. (1) al prezentei legi.
Capitolul XI, Art. 45	Înregistrarea și supravegherea auditorilor și a entităților de audit din țări terțe	Titlul I, Capitolul X, Art. 67	Art. 67 Înregistrarea și supravegherea auditorilor și a entităților de audit din țări terțe	



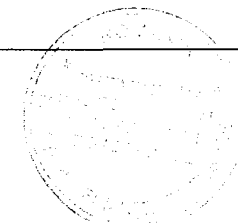
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XI, Art. 45, alin.1.	Autoritățile competente ale unui stat membru, în conformitate cu articolele 15, 16 și 17, înregistrează 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 întreprinderi înregistrate în afara Uniunii ale cărei valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a statului membru respectiv în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE, cu excepția cazului în care întreprinderea în cauză este un emitent exclusiv de titluri de creanță în curs, pentru care se aplică una dintre următoarele condiții:	Titlul I, Capitolul X, Art. 67, alin. (1)	(1) ASPAAS, în conformitate cu art. 14 - 16, trebuie să înregistreze fiecare auditor dintr-o țară terță sau entitate de audit dintr-o țară terță în situația în care auditorul sau entitatea de audit respectivă transmite un raport de audit privind situațiile financiare anuale sau consolidate ale unei entități înregistrate în afara Uniunii Europene, ale cărei valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din România în sensul art. 4 alin. (1) pct. 14 din Directiva 2004/39/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 21 aprilie 2004 privind piețele instrumentelor financiare, de modificare a Directivelor 85/611/CEE și 93/6/CEE ale Consiliului și a Directivei 2000/12/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivei 93/22/CEE a Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 145 din 30 aprilie 2004, cu excepția cazului în care entitatea în cauză este un emitent exclusiv de titluri de creanță în curs, pentru care se aplică una dintre următoarele condiții:	Articolele 15 - 17 din Directiva 2006/43/CE consolidată sunt transpuse la articolele 14-16 ale prezentei legi.



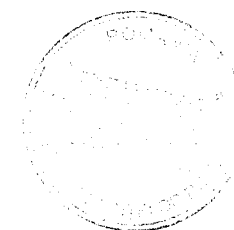
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XI, Art. 45, alin.1., lit. (a)	(a) au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru în sensul articolului 2 alineatul (1) lit. (c) din Directiva 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului înainte de 31 decembrie 2010 și având o valoare nominală unitară la data emiterii de minimum 50 000 EUR ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 50 000 EUR;	Titlul I, Capitolul X, Art. 67, alin. (1), lit. a)	a) au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru în sensul art. 2 alin. (1) lit. c) din Directiva 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 15 decembrie 2004 privind armonizarea obligațiilor de transparență în ceea ce privește informația referitoare la emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și de modificare a Directivei 2001/34/CE, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 390 din 31 decembrie 2004, 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;	
Capitolul XI, Art. 45, alin.1., lit. (b)	(b) sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru în sensul art. 2 alineatul (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 EUR ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 100 000 EUR.	Titlul I, Capitolul X, Art. 67, alin. (1), lit. b)	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.	
Capitolul XI, Art. 45, alin. 2.	Se aplică articolele 18 și 19.	Titlul I, Capitolul X, Art. 67, alin. (2)	(2) Înregistrarea auditorilor și a entităților de audit din țări terțe se efectuează cu respectarea prevederilor art. 17 și 18 referitoare la informațiile cuprinse în Registrul public electronic.	Art. 18 și 19 din Directiva 2006/43/CE consolidată sunt transpuse la art. 17-18 ale prezentei legi.



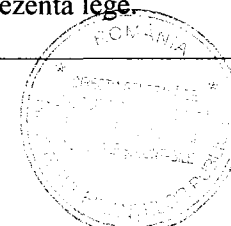
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul I, Capitolul X, Art. 67, alin. (3)	(3) Auditorii și entitățile de audit din țări terțe care sunt înregistrate dar nu și autorizate în România nu au dreptul de a desfășura în România activități de audit financiar în conformitate cu prezenta lege.	Prevederi în marja națională de reglementare pentru a se asigura respectarea prevederilor Directivei.
Capitolul XI, Art. 45, alin. 3., prima frază	Statele membre supun auditorii și entitățile de audit din țări terțe sistemelor lor de supraveghere a calității, sistemelor lor de asigurare a calității și sistemelor lor de investigații și sancțiuni.	Titlul I, Capitolul X, Art. 67, alin. (4)	(4) Auditorii și entitățile de audit din țări terțe, înregistrați dar nu și autorizați în România, se supun sistemelor de supraveghere a calității, de asigurare a calității și de investigații și sancțiuni prevăzute de prezenta lege.	
Capitolul XI, Art. 45, alin. 3., a doua frază	Statele membre pot excepta un auditor sau o entitate de audit înregistrați într-o țară terță de la obligația de a face obiectul sistemului lor 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. 46, a efectuat o verificare a calității activității auditorului sau entității de audit din țara terță în ultimii trei ani.	Titlul I, Capitolul X, Art. 67, alin. (5)	(5) ASPAAS poate excepta un auditor sau o entitate de audit dintr-o țară terță, înregistrată dar nu și autorizată în România, de la obligația de a face obiectul sistemului de asigurare a calității, în cazul în care sistemul de asigurare a calității dintr-un stat membru sau dintr-o țară terță, considerat echivalent în conformitate cu art. 69, a efectuat o verificare a calității activității auditorului sau a entității de audit din țara terță în ultimii 3 ani.	
Capitolul XI, Art. 45, alin. 4.	Fără a aduce atingere dispozițiilor articolului 46, rapoartele de audit asupra conturilor anuale sau conturilor consolidate menționate la alineatul (1) din prezentul articol, emise de auditori sau de entități de audit din țări terțe care nu sunt înregistrați în statul membru, nu au efect juridic în acel stat membru.	Titlul I, Capitolul X, Art. 67, alin. (6)	(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 țării noastre.	
		Titlul I, Capitolul X, Art. 68	Art. 68 Condițiile înregistrării entităților de audit din țări terțe	



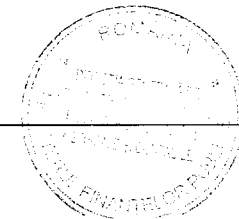
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XI, Art. 45, alin. 5.	Statele membre pot înregistra entități de audit din țări numai în cazul în care:	Titlul I, Capitolul X, Art. 68, alin. (1)	(1) În aplicarea art. 67, ASPAAS poate înregistra entități de audit din țări terțe, numai în condițiile în care:	
Capitolul XI, Art. 45, alin. 5., lit. (a)	ELIMINAT			
Capitolul XI, Art. 45, alin. 5., lit. (b)	majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere al entității de audit dintr-o țară terță îndeplinesc cerințe echivalente cu cele prevăzute la articolele 4-10;	Titlul I, Capitolul X, Art. 68, alin. (1), lit. a)	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;	Cerințele prevăzute la art. 4-10 din Directivă au fost transpuse la art. 5-11 ale prezentei legi. Aspecte referitoare la evaluarea echivalenței se regăsesc la Titlul I, Capitolul XI, Art. 68 alin. (3) din legea națională (prin care s-au transpus prevederile Art. 45 alin. 6., a treia teză din Directiva consolidată.
Capitolul XI, Art. 45, alin. 5., lit. (c)	auditorul dintr-o țară terță care efectuează auditul în numele entității de audit dintr-o țară terță îndeplinește cerințe echivalente cu cele prevăzute la articolele 4-10;	Titlul I, Capitolul XI, Art. 68, alin. (1), lit. b)	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;	Cerințele prevăzute la art. 4-10 din Directiva 2006/43/CE au fost transpuse la art. 5-11 al prezentei legi.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XI, Art. 45, alin. 5., lit. (d)	auditurile situațiilor financiare anuale sau consolidate menționate la alineatul (1) se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit, astfel cum se prevede la art. 26, precum și cu cerințele menționate la articolele 22, 22b și 25 sau cu standarde și cerințe echivalente;	Titlul I, Capitolul X, Art. 68, alin. (1), lit. c)	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 30 sau cu standarde și cerințe echivalente;	Cerințele de la art. 22, 22b și 25 din Directiva 2006/43/CE consolidată au fost transpuse la art. 21, 25 și 30 din prezenta lege. Art. 26 din Directiva 2006/43/CE consolidată a fost transpus la art. 32 al prezentei legi. Art. 45 alin. 1. din Directiva 2006/43/CE consolidată a fost transpus la art. 66 al prezentei legi.
Capitolul XI, Art. 45, alin. 5., lit. (e)	publică pe site-ul internet propriu 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.	Titlul I, Capitolul X, Art. 68, alin. (1), lit. d)	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.	
Capitolul XI, Art. 45, alin. 5a.	Un stat membru poate înregistra un auditor dintr-o țară terță numai dacă acesta îndeplinește condițiile prevăzute la prezentul articol alineatul (5) literele (c), (d) și (e).	Titlul I, Capitolul X, Art. 68, alin. (2)	(2) ASPAAS poate înregistra un auditor dintr-o țară terță numai dacă acesta îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) lit. b) - d).	
Capitolul XI, Art. 45, alin. 6., primele două teze	Pentru a asigura condiții uniforme de aplicare a prezentului articol alineatul (5) lit. (d), Comisia este împuternicită să decidă, prin acte de punere în aplicare, cu privire la stabilirea echivalenței menționate la prezentul articol. Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la art. 48 alineatul (2).			Art. 45 alin. 6., primele 2 teze din Directiva 2006/43/CE consolidată stabilesc competențe ale Comisiei Europene și nu necesită transpunere. Art. 45 alin. 5. lit. (d) din Directiva 2006/43/CE consolidată este transpus la art. 68 alin. (1) lit. c) din prezenta lege.



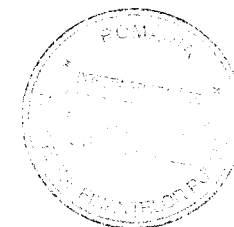
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XI, Art. 45, alin. 6., a treia teză	Statele membre pot evalua echivalența menționată la prezentul articol alineatul (5) lit. (d), atâta vreme cât Comisia nu a adoptat o decizie în acest sens.	Titlul I, Capitolul X, Art. 68, alin. (3)	(3) ASPAAS poate evalua echivalența prevăzută la alin. (1) lit. c), în lipsa unei decizii în acest sens a Comisiei Europene.	
Capitolul XI, Art. 45, alin. 6., ultimele teze	Comisia este împuternicită să adopte acte delegate în conformitate cu art. 48a în ceea ce privește definirea criteriilor generale de echivalență utilizate pentru a stabili dacă auditurile situațiilor financiare menționate la prezentul articol alineatul (1) sunt efectuate în conformitate cu standardele internaționale de audit, astfel cum sunt definite la art. 26, și cu cerințele prevăzute la articolele 22, 24 și 25. Aceste criterii aplicabile pentru toate țările terțe sunt utilizate de statele membre atunci când evaluează echivalența la nivel național.			Prevederi care stabilesc competențe ale Comisiei Europene și nu necesită transpunere.
Capitolul XI, Art. 46	Derogarea în caz de echivalență	Titlul I, Capitolul X, Art. 69	Art. 69 Derogarea în caz de echivalență	
Capitolul XI, Art. 46, alin. 1.	Statele membre pot să nu aplice sau pot să modifice cerințele enunțate la art. 45 alineatele (1) și (3), pe bază de reciprocitate, 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 articolele 29, 30 și 32.	Titlul I, Capitolul X, Art. 69, alin. (1)	(1) Cerințele enunțate la art. 67 alin. (1), (4) și (5), pe bază de reciprocitate între ASPAAS și autoritatea competentă din țara respectivă, pot să nu fie aplicate sau să fie aplicate cu modificări numai în cazul în care auditorii sau entitățile de audit din țări terțe fac obiectul unor sisteme de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigație și sancțiuni în țara terță, sisteme care îndeplinesc cerințe echivalente cu cele enunțate la art. 29, 30 și 32 ale Directivei 2006/43/CE, cu modificările și completările ulterioare.	Prevederile art. 46, alin. 1. din Directiva consolidată reprezintă o opțiune și au fost transpuse parțial.

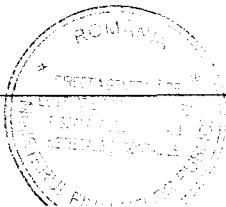


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XI, Art. 46, alin. 2. primele trei teze	În vederea asigurării unor condiții uniforme de aplicare a prezentului articol alineatul (1), Comisia este împuternicită să decidă, prin acte de punere în aplicare, cu privire la echivalența menționată în prezentul articol. Respectivele acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la art. 48 alineatul (2). După ce Comisia a recunoscut echivalența menționată la prezentul articol alineatul (1), statele membre pot decide să se bazeze parțial sau integral pe această echivalență și, astfel, să nu aplice sau să modifice parțial sau integral cerințele de la art. 45 alineatele (1) și (3).			Prevederi care stabilesc competențe ale Comisiei Europene și nu necesită transpunere.

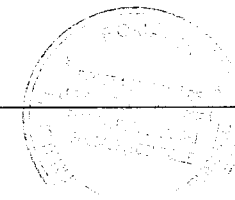



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XI, Art. 46, alin. 2. Partea a doua	<p>Statele membre pot să evalueze echivalența menționată la prezentul articol alineatul (1) sau să se bazeze pe evaluările efectuate de alte state membre atât timp cât Comisia nu a adoptat nicio astfel de decizie. În cazul în care Comisia decide că nu este respectată cerința de echivalență menționată la prezentul articol alineatul (1), aceasta poate permite respectivilor auditori și entități de audit din țări terțe să își continue activitatea de audit pe o perioadă de tranziție corespunzătoare, în conformitate cu cerințele stabilite de statele membre în cauză.</p> <p>Comisia este împuternicită să adopte acte delegate în conformitate cu art. 48a în ceea ce privește definirea, pe baza condițiilor stipulate la articolele 29, 30 și 32, a unor criterii generale de echivalență utilizate pentru a stabili dacă procedurile de supraveghere publică, sistemele de asigurare a calității, cele de investigare și cele de sancționare ale unei țări terțe sunt echivalente cu cele din Uniune. Aceste criterii generale sunt utilizate de statul membru pentru a evalua echivalența la nivel național, în lipsa unei decizii a Comisiei cu privire la țara terță în cauză.</p>	Titlul I, Capitolul X, Art. 69, alin. (2)	(2) După ce Comisia Europeană a recunoscut echivalența menționată la alin. (1), ASPAAS se poate baza pe această echivalență.	Prevederi care stabilesc competențe ale Comisiei Europene și nu necesită transpunere. Cu toate acestea, în legea națională au fost introduse unele prevederi cu privire la criteriile generale care pot fi utilizate de statul membru pentru a evalua echivalența la nivel național, în lipsa unei decizii a Comisiei cu privire la țara terță.



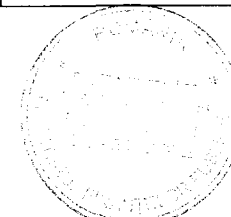
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XI, Art. 46, alin. 3.	Statele membre trebuie să comunice Comisiei: (a) evaluările lor privind echivalența menționată la alineatul (2) și (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 alineatului (1).	Titlul I, Capitolul X, Art. 69, alin. (3)	(3) ASPAAS transmite Comisiei Europene: a) evaluările sale privind echivalența; 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).	Informațiile cerute de art. 46 alin. (3) din Directiva 2006/43/CE consolidată vor fi aduse la cunoștința Comisiei Europene pe măsura derulării evaluării, respectiv a încheierii acordurilor de cooperare, conform art. 70 al prezentei legi.
Capitolul XI, Art. 47	Cooperarea cu autoritățile competente din țări terțe	Titlul I, Capitolul X, Art. 70	Art. 70 Cooperarea cu autoritățile competente din țări terțe	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 1.	Statele membre pot permite transferul către autoritățile competente dintr-o țară terță al dosarelor de audit sau al altor documente deținute de auditorii statuari sau firmele de audit autorizate de acestea, precum și al rapoartelor de inspecție sau de anchetă referitoare la auditurile în cauză, cu condiția ca:	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (1)	(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:	În legea națională s-a utilizat termenul „investigații” pentru a asigura utilizarea termenilor în mod consecvent.
Capitolul XI, Art. 47, alin. 1., lit. (a)	aceste documente de audit sau alte documente să aibă legătură cu auditurile societăților comerciale care au emis valori mobiliare în acea țară terță sau care fac parte dintr-un grup care întocmește situații financiare consolidate statutare în acea țară terță;	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (1) lit. a)	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;	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 1., lit. (b)	transferul să aibă loc prin intermediul autorităților competente din statul membru de origine către autoritățile competente din țara terță și la cererea acestora;	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (1), lit. b)	b) transferul să aibă loc prin intermediul autorităților competente din România către autoritățile competente din țara terță, la cererea acestora;	


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XI, Art. 47, alin. 1., lit. (c)	autoritățile competente din țara terță în cauză să îndeplinească cerințele care au fost considerate adecvate în conformitate cu alineatul (3);	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (1), lit. c)	c) autoritățile competente din țara terță în cauză să îndeplinească cerințele care au fost considerate adecvate în conformitate cu alin. (3);	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 1., lit. (d)	să existe acorduri de colaborare pe bază de reciprocitate încheiate între autoritățile competente respective;	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (1), lit. d)	d) să existe un acord de colaborare pe bază de reciprocitate între autoritatea competentă din România și autoritățile competente din țara terță;	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 1., lit. (e)	transferul de date personale către țara terță să aibă loc în conformitate cu capitolul IV din Directiva 95/46/CE.	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (1), lit. e)	e) transferul de date personale către țara terță să aibă loc în conformitate cu prevederile Legii nr. 677/2001 cu privire la protecția persoanelor și libera circulație a acestor date, cu modificările și completările ulterioare.	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 2.	(2) Acordurile de colaborare menționate la alineatul (1) lit. (d) asigură că:	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (2)	(2) Acordurile de colaborare prevăzute la alin. (1) lit. d) trebuie să asigure că:	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 2., lit. (a)	autoritățile competente prezintă justificările pentru motivele cererii pentru obținerea dosarelor de audit sau a altor documente;	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (2), lit. a)	a) autoritățile competente justifică motivele cererii pentru obținerea dosarelor de audit sau a altor documente;	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 2., lit. (b)	persoanele angajate sau angajate anterior de către autoritățile competente ale țării terțe care primește informațiile fac obiectul obligației de păstrare a secretului profesional;	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (2), lit. b)	b) persoanele angajate sau angajate anterior de către autoritățile competente ale țării terțe care primește informațiile fac obiectul obligației de păstrare a secretului profesional;	



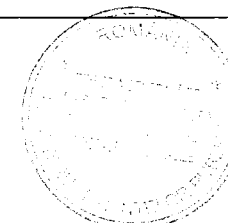
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XI, Art. 47, alin. 2., lit. (ba)	să nu fie compromisă protecția intereselor comerciale ale entității auditate, inclusiv drepturile de proprietate intelectuală și industrială;	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (2), lit. c)	c) să nu fie compromisă protecția intereselor comerciale ale entității auditate, inclusiv drepturile de proprietate intelectuală și industrială;	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 2., lit. (c)	autoritățile competente ale unei țări terțe pot folosi dosarele de audit și alte documentele doar pentru exercitarea funcțiilor lor de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigații, funcții care îndeplinesc cerințe echivalente cu cele de la articolele 29, 30 și 32;	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (2), lit. d)	d) autoritățile competente ale unei țări terțe pot folosi dosarele de audit și alte documente doar pentru exercitarea funcțiilor lor de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigații, funcții care îndeplinesc cerințe echivalente cu cele de la art. 29, 30 și 32 ale Directivei 2006/43/CE, cu modificările și completările ulterioare;	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 2., lit. (d)	cererea unei autorități competente dintr-o țară terță privind dosarele de audit sau alte documente deținute de un auditor legal sau o firmă de audit poate fi refuzată atunci când:	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (2), lit. e)	e) ASPAAS poate refuza cererea unei autorități competente dintr-o țară terță privind dosarele de audit sau alte documente deținute de un auditor financiar sau de o firmă în situația în care:	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 2., lit. (d), prima liniuță	- furnizarea dosarelor de audit sau a documentelor poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Comunității sau a statului membru căruia i-a fost adresată solicitarea;	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (2), lit. e),	furnizarea dosarelor de audit sau a documentelor poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Uniunii Europene sau a României;	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 2., lit. (d), a doua liniuță	- au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane pe lângă autoritățile statului membru căruia i se adresează solicitarea;	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (2), lit. e),	au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane pe lângă autoritățile din România cărora le este adresată solicitarea;	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 2., lit. (d), a treia	a fost deja adoptată o hotărâre cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași auditori statutari sau firme de audit de către autoritățile competente din statul	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (2),	a fost deja adoptată o hotărâre judecătorească definitivă cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași auditori financiari sau firme de audit de către autoritățile competente din	

Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
liniuta	membru care a primit cererea.	lit. e),	România.	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 3.	<p>Pentru a facilita cooperarea, Comisia este împuternicită să decidă, prin acte de punere în aplicare, cu privire la gradul de adecvare menționat la prezentul articol alineatul (1) lit. (c). Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la art. 48 alineatul (2). Statele membre adoptă măsurile necesare pentru a se conforma deciziei Comisiei.</p> <p>Comisia este împuternicită să adopte acte delegate în conformitate cu art. 48a în ceea ce privește definirea criteriilor generale de adecvare conform cărora Comisia evaluează dacă autoritățile competente ale țărilor terțe pot fi recunoscute ca adecvate pentru cooperare cu autoritățile competente ale statelor membre cu privire la schimbul de documente de lucru de audit sau alte documente deținute de auditorii statuari și firmele de audit. Criteriile generale de adecvare se bazează pe cerințele de la art. 36 sau pe rezultate funcționale în mod esențial echivalente ale unui schimb direct de documente de lucru de audit sau alte documente deținute de auditorii statuari sau firmele de audit.</p>	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (3)	(3) ASPAAS adoptă măsurile necesare pentru a se conforma deciziei Comisiei Europene, cu privire la gradul de adecvare menționat la alin. (1) lit. c).	<p>Art. 47 alin. 1. lit. c) din Directiva 2006/43/CE consolidată este transpus la Titlul I, art. 70 alin. (1) lit. c) din legea națională.</p> <p>Art. 36 din Directiva 2006/43/CE este transpus la Titlul I, art. 58 din legea națională.</p>

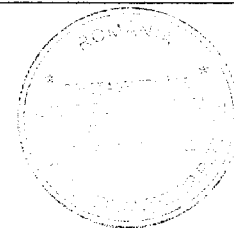


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XI, Art. 47, alin. 4.	(4) În cazuri excepționale și prin derogare de la dispozițiile alineatului (1), statele membre pot permite auditorilor legali sau firmelor de audit autorizate de acestea să transfere dosarele de audit și alte documente de audit direct către autoritățile competente ale unei țări terțe, cu condiția ca:	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (4)	(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:	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 4., lit. (a)	autoritățile competente din acea țară terță să fi inițiat investigații;	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (4), lit. a)	a) autoritățile competente din acea țară terță să fi inițiat investigații referitoare la respectivul auditor financiar sau firma de audit;	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 4., lit. (b)	transferul să nu contravină obligațiilor pe care trebuie să le respecte auditorii legali și firmele de audit în legătură cu transferul dosarelor de audit sau al altor documente către autoritatea competentă din țara lor de origine;	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (4), lit. b)	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;	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 4., lit. (c)	să existe acorduri de colaborare cu autoritățile competente ale acelei țări terțe care să permită autorităților competente din statul membru acces direct reciproc la dosarele de audit și la alte documente ale entităților de audit din respectiva țară terță;	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (4), lit. c)	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;	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 4., lit. (d)	autoritatea competentă care face solicitarea din țara terță în cauză informează în prealabil autoritatea competentă din țara de origine a auditorului legal sau a firmei de audit cu privire la fiecare cerere directă de informații, indicând motivele acesteia;	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (4), lit. d)	d) autoritatea competentă care face solicitarea din țara terță în cauză informează în prealabil ASPAAS cu privire la fiecare cerere directă de informații, indicând motivele acesteia;	

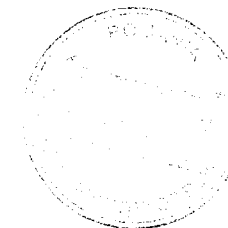
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XI, Art. 47, alin. 4., lit. (e)	sunt respectate condițiile menționate la alineatul (2).	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (4), lit. e)	e) să fie respectate condițiile menționate la alin. (2).	
Capitolul XI, Art. 47, alin. 5.	ELIMINAT			
Capitolul XI, Art. 47, alin. 6.	Statele membre aduc la cunoștința Comisiei acordurile de colaborare menționate la alineatele (1) și (4).	Titlul I, Capitolul X, Art. 70, alin. (5)	(5) ASPAAS aduce la cunoștința Comisiei Europene acordurile de colaborare prevăzute la alin. (1) și (4) la care este parte.	
CAPITOLUL XII	DISPOZIȚII TRANZITORII ȘI FINALE			
Capitolul XII, Art. 48	Procedura comitetului			Competențe ale comitetului ce va asista Comisia Europeană; nu necesită transpunere.
Capitolul XII, Art. 48, alin. 1.	Comisia este asistată de un comitet (denumit în continuare «comitet»). Comitetul respectiv este un comitet în sensul Regulamentului (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului *). *) Regulamentul (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 februarie 2011 de stabilire a normelor și principiilor generale privind mecanismele de control de către statele membre al exercitării competențelor de executare de către Comisie (JO L 55, 28.2.2011, p. 13).			Competențe ale comitetului ce va asista Comisia Europeană; nu necesită transpunere.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PUNând AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XII, Art. 48, alin. 2.	În cazul în care se face trimitere la prezentul alineat, se aplică art. 5 din Regulamentul (UE) nr. 182/2011.			Competențe ale comitetului ce va asista Comisia Europeană; nu necesită transpunere.
Capitolul XII, Art. 48, alin. 3.	Comitetul își stabilește regulamentul de procedură.			Competențe ale comitetului ce va asista Comisia Europeană; nu necesită transpunere.
Capitolul XII, Art. 48, alin. 4.	Fără a aduce atingere măsurilor de aplicare deja adoptate și cu excepția dispozițiilor prevăzute la art. 26, la expirarea perioadei de doi ani de la adoptarea prezentei directive și cel târziu la 1 aprilie 2008, aplicarea dispozițiilor sale care impun adoptarea unor norme tehnice, modificări și decizii în conformitate cu alineatul (2) se suspendă. Pe baza unei propuneri a Comisiei, Parlamentul European și Consiliul pot reînnoi dispozițiile în cauză în conformitate cu procedura prevăzută la art. 251 din tratat și, în acest scop, le revizuiesc înainte de expirarea perioadei sau a datei menționate anterior.			Competențe ale comitetului ce va asista Comisia Europeană; nu necesită transpunere.
Capitolul XII, Art. 48a	Exercitarea competențelor delegate			Competențe ale Comisiei Europene; nu necesită transpunere.
Capitolul XII, Art. 48a, alin.1.	Se conferă Comisiei competența de a adopta acte delegate, sub rezerva îndeplinirii condițiilor prevăzute în prezentul articol.			Competențe ale Comisiei Europene; nu necesită transpunere.



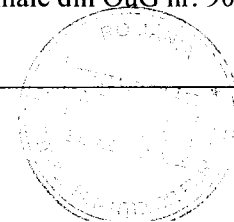
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XII, Art. 48a, alin.2.	Se conferă Comisiei competența de a adopta actele delegate menționate la art. 26 alineatul (3), la art. 45 alineatul (6), la art. 46 alineatul (2) și la art. 47 alineatul (3) pentru o perioadă de cinci ani de la 16 iunie 2014. Comisia redactează un raport privind delegarea de competențe cu cel puțin nouă luni înainte de încheierea perioadei de cinci ani. Delegarea de competențe se prelungește tacit cu perioade identice, cu excepția cazului în care Parlamentul European sau Consiliul se opun prelungirii respective cu cel puțin trei luni înainte de încheierea fiecărei perioade.			Competențe ale Comisiei Europene
Capitolul XII, Art. 48a, alin.3.	Delegarea de competențe menționată la art. 26 alineatul (3), la art. 45 alineatul (6), la art. 46 alineatul (2) și la art. 47 alineatul (3) poate fi revocată în orice moment de Parlamentul European sau de Consiliu. Decizia de revocare pune capăt delegării competențelor specificate în respectiva decizie. Decizia produce efecte din ziua care urmează datei publicării deciziei în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene sau la o dată ulterioară specificată în decizie. Decizia nu aduce atingere validității actelor delegate care sunt deja în vigoare.			Competențe ale Comisiei Europene



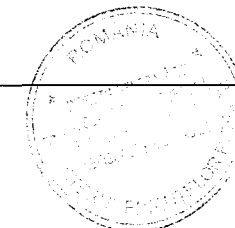
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XII, Art. 48a, alin.4.	De îndată ce adoptă un act delegat, Comisia îl notifică simultan Parlamentului European și Consiliului.			Competențe ale Comisiei Europene; nu necesită transpunere.
Capitolul XII, Art. 48a, alin.5.	Un act delegat adoptat în temeiul art. ui 26 alineatul (3), al art. ui 45 alineatul (6), al art. ui 46 alineatul (2) și al art. ui 47 alineatul (3) intră în vigoare numai în cazul în care nici Parlamentul European și nici Consiliul nu au formulat obiecțiuni în termen de patru luni de la notificarea actului respectiv Parlamentului European și Consiliului sau dacă, înainte de expirarea acestui termen, atât Parlamentul European, cât și Consiliul au informat Comisia că nu vor formula obiecțiuni. Termenul în cauză se prelungește cu două luni la inițiativa Parlamentului European sau a Consiliului.			Competențe ale Comisiei Europene; nu necesită transpunere.



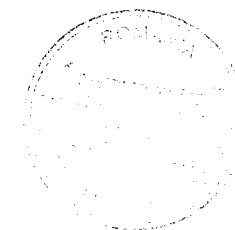
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XII, Art. 50	Abrogarea Directivei 84/253/CEE Directiva 84/253/CEE se abrogă de la 29 iunie 2006. Trimiterile la directiva abrogată se interpretează ca trimiteri la prezenta directivă.	Titlul V, art. 96	Art. 96 Prezenta lege transpune prevederile Directivei 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, publicată în jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 158 din 27 mai 2014.	Directiva 2006/43/CE a fost transpusă în România prin 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. Prin legea curentă a fost asigurată transpunerea Directivei 2014/56/UE, odată cu rescrierea și abrogarea OuG nr. 90/2008. Astfel, la nivel național, s-a asigurat transpunerea Directivei 2006/43/CE în formă consolidată, respectiv cu toate modificările și completările ulterioare.
Capitolul XII, Art. 51	Dispoziții tranzitorii Auditorii legali sau firmele de audit care sunt autorizați de către autoritățile competente ale statelor membre în conformitate cu dispozițiile Directivei 84/253/CEE înainte de intrarea în vigoare a dispozițiilor menționate la art. 53 alineatul (1) sunt considerați ca fiind autorizați în conformitate cu dispozițiile prezentei directive.			Prevederi tranzitorii care nu necesită transpunere în prezenta lege. Cu ocazia transunerii pentru prima dată a Directivei 2006/43/CE, în OuG nr. 90/2008 au existat prevederi tranzitorii în privința recunoașterii calității auditorilor (Titlul III Dispoziții tranzitorii și finale din OuG nr. 90/2008).



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XII, Art. 52	Armonizarea minimă Statele membre care solicită auditul legal pot impune cerințe mai stricte, cu excepția cazului în care prezenta directivă conține dispoziții contrare.			Prevederi care nu necesită transpunere.
Capitolul XII, Art. 53	Transpunerea			
Capitolul XII, Art. 53, alin. 1.	Până la 17 iunie 2016 statele membre adoptă și publică măsurile necesare pentru a se conforma prezentei directive. Statele membre informează de îndată Comisia cu privire la aceasta. Statele membre aplică respectivele măsuri de la 17 iunie 2016.			Pentru conformarea la Directiva 2006/43/CE, așa cum a fost modificată și completată prin Directiva 2014/56/UE, în România s-a publicat Legea..... privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.
Capitolul XII, Art. 53, alin. 2.	Atunci când statele membre adoptă aceste măsuri, ele cuprind o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o asemenea trimitere la data publicării lor oficiale. Statele membre stabilesc modalitatea de efectuare a acestei trimiteri.			
Capitolul XII, Art. 53, alin. 3.	Statele membre comunică Comisiei textul principalelor măsuri de drept intern pe care le adoptă în domeniul reglementat de prezenta directivă.			
Capitolul XII, Art. 54	Intrarea în vigoare Prezenta directivă intră în vigoare în a 20-a douăzecea zi de la data publicării în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene.			



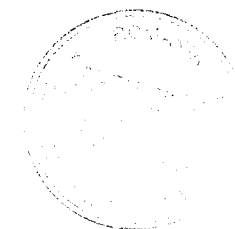
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XII, Art. 55	Destinatari Prezenta directivă se adresează statelor membre. Adoptată la Strasbourg, 16 aprilie 2014.			
Tabel ilustrativ privind modul de preluare în legea curentă a anumitor prevederi din Regulamentul (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, pentru care legiuitorul a exercitat preluarea unor prevederi care reprezintă opțiuni pentru statele membre				



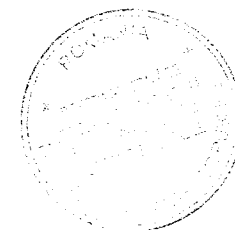
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	Regulamentul (UE) nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei			<p>Regulamentul (UE) nr. 537/2014 cuprinde cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.</p> <p>Regulamentele europene sunt aplicabile direct în legislația statelor membre fără a fi necesară transpunere prin adoptarea de acte normative speciale la nivel național. Cu toate acestea, având în vedere că Regulamentul (UE) nr. 537/2014 cuprinde și unele prevederi cu caracter opțional, în cadrul legii naționale de transpunere a Directivei 2006/43/CE consolidate, legiuitorul a considerat necesar exercitarea acelor prevederi opționale din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.</p> <p>Având în vedere că Regulamentul (UE) nr. 537/2014 cuprinde și unele prevederi cu caracter opțional, în cadrul legii naționale de transpunere a Directivei 2006/43/CE consolidate, legiuitorul a considerat necesar exercitarea acelor prevederi opționale din Regulamentul (UE) nr. 537/2014..</p>
		Titlul I, Capitolul X, Art. 71	Art. 71 Aplicarea dispozițiilor Regulamentului (UE) nr. 537/2014	



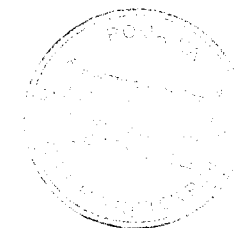
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Art.5 alin. (1)	<p>Un auditor statutar sau o firma de audit care desfășoară auditul statutar al unei entități de interes public, sau orice membru al rețelei, în cazul în care auditorul statutar sau firma de audit face parte dintr-o rețea, nu prestează nici direct și nici indirect în beneficiul entității auditate, al întreprinderii-mamă a acesteia sau al întreprinderilor controlate de aceasta pe teritoriul Uniunii niciunul dintre serviciile care nu sunt de audit interzise în:</p> <p>(a) perioada de la începutul perioadei auditate și până la emiterea raportului de audit; și</p> <p>(b) exercițiul financiar imediat precedent perioadei menționată la litera (a) în raport cu serviciile enumerate la al doilea paragraf litera (g).</p> <p>În sensul prezentului articol, servicii interzise care nu sunt de audit interzise înseamnă:</p> <p>(a) servicii fiscale referitoare la: (i) pregătirea declarațiilor fiscale; (ii) impozitele pe salarii; (iii) taxele vamale; (iv) identificarea subvențiilor publice și a stimulentei fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de servicii este impus prin lege; (v) sprijin cu privire la inspecțiile fiscale desfășurate de autoritățile fiscale, cu excepția cazurilor în care sprijinul din partea auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la astfel de inspecții este impus prin lege; (vi) calcularea impozitului direct și indirect și a impozitului amânat; (vii) oferirea de consiliere fiscală;</p> <p>(b) servicii care implică participarea la gestiunea sau procesul decizional al entității auditate; (c) evidență contabilă și întocmirea registrelor contabile și a situațiilor financiare; (d) servicii de contabilitate salarială; (e) conceperea și implementarea procedurilor de control intern sau de gestionare a riscurilor pentru întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare sau a sistemelor informatice destinate informațiilor financiare;</p>	Titlul I, Capitolul X, Art. 71 alin. (1)	(1) Auditorii financiari și firmele de audit pot presta serviciile menționate la art. 5 alin. (1) paragraful 2 lit. a) pct. (i) și pct. (iv) - (vii) și la lit. f) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu respectarea cerințelor prevăzute la art. 5 alin. (3) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.	Exercitarea opțiunii prevăzute la Art. 5 alin. (3) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 s-a efectuat prin Art. 71 alin. (1) al Capitolului XII, din lege.



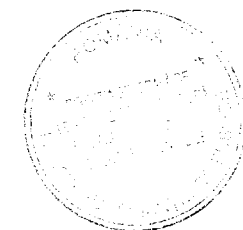
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE <i>consolidată</i>	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>(f) servicii de evaluare, inclusiv evaluările efectuate în legătură cu servicii actuariale sau cu servicii de sprijin în caz de litigii; (g) servicii juridice, în ceea ce privește: (i) oferirea de consiliere generală; (ii) negocierea în numele entității auditate; și (iii) reprezentarea în cadrul procedurilor de soluționare a litigiilor; (h) servicii legate de funcția de audit intern a entității auditate; (i) servicii legate de finanțarea, structura capitalului și alocarea acestuia și strategia de investiții ale entității auditate, cu excepția prestării de servicii de asigurare în legătură cu situațiile financiare, printre care emiterea de scrisori de confort în legătură cu prospecte emise de entități auditate; (j) promovarea, vânzarea sau subscrierea de acțiuni la entitatea auditată; (k) servicii de resurse umane în ceea ce privește: (i) conducerea aflată în măsură să exercite o influență semnificativă asupra întocmirii rapoartelor contabile sau a situațiilor financiare care fac obiectul auditului statutar, în cazul în care aceste servicii implică: — căutarea sau selectarea de candidați pentru astfel de posturi; sau — verificarea referințelor candidaților la astfel de funcții; (ii) structurarea alcătuirii organizației; și (iii) controlul costurilor.</p>			



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Art. 5 alin. (3)	<p>Prin derogare de la alineatul (1) al doilea paragraf, statele membre pot permite prestarea serviciilor menționate la litera (a) punctele (i) și (iv)-(vii) și la litera (f), cu condiția ca următoarele cerințe să fie respectate:</p> <p>(a) nu au un efect direct sau au un efect nesemnificativ, la nivel individual sau în ansamblu, asupra situațiilor financiare auditate;</p> <p>(b) estimarea efectului asupra situațiilor financiare auditate este în mod cuprinzător documentată și explicată în raportul suplimentar adresat comitetului de audit menționat la articolul 11; și</p> <p>(c) principiile de independență prevăzute în Directiva 2006/43/CE sunt respectate de auditorul statutar sau de firma de audit.</p>			



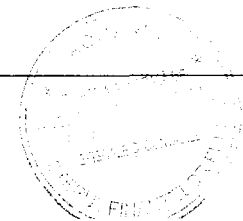
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Art.17 alin. (4)	<p>Prin derogare de la alineatul (1) și de la alineatul (2) litera (b), statele membre pot prevedea că duratele maxime menționate la alineatul (1) al doilea paragraf și la alineatul (2) litera (b) pot fi prelungite până la o durată maximă de:</p> <p>(a) 20 de ani, în cazul în care o procedură publică de atribuire pentru auditul statutar se desfășoară în conformitate cu articolul 16 alineatele (2) - (5) și produce efecte după expirarea duratelor maxime menționate la alineatul (1) al doilea paragraf și la alineatul (2) litera (b); sau</p> <p>(b) 24 de ani, în cazul în care mai mulți auditori sau mai multe firme de audit au desfășurat misiuni simultane după expirarea duratele maxime menționate la alineatul (1) al doilea paragraf și la alineatul (2) litera (b), cu condiția ca auditul statutar să aibă drept rezultat prezentarea raportului de audit comun astfel cum este menționat la articolul 28 din Directiva 2006/43/CE.</p>	Titlul I, Capitolul X, Art. 71, alin. (2)	(2) Conform prevederilor art. 17 alin. (4) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, durata maximă menționată la art. 17 alin. (1) paragraful 2 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 poate fi prelungită până la o durată maximă de 20 de ani, în cazul în care o procedură publică de atribuire pentru auditul statutar se desfășoară în conformitate cu art. 16 alin. (2) - (5) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și produce efecte după expirarea duratei maxime menționate la art. 17 alin. (1) paragraful 2.	Exercitarea opțiunii prevăzute la Art. 17 alin. (4) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.



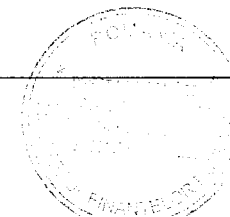
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Art.20 alin. (1) lit. c)	Autoritățile competente responsabile cu îndeplinirea atribuțiilor prevăzute în prezentul regulament și cu verificarea punerii în aplicare a dispozițiilor prezentului regulament sunt desemnate dintre următoarele: [...] (c) autoritatea competentă menționată la articolul 32 din Directiva 2006/43/CE;	Titlul I, Capitolul X, Art. 71, alin. (3)	(3) În aplicarea prevederilor art. 20 alin. (1) lit. c) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, ASPAAS este autoritatea competentă, responsabilă cu îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și cu verificarea punerii în aplicare a prevederilor acestuia.	Desemnarea la nivel național a autorității competente responsabile cu îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și cu verificarea punerii în aplicare a prevederilor acestuia. Desemnarea s-a realizat prin alegerea uneia dintre posibilele autorități competente prevăzute la Art.20 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. La nivel național, există o singură autoritate de supraveghere în interes public a auditorilor statutari, inclusiv a auditorilor statutari care efectuează audit statutar la entitățile de interes public, și anume ASPAAS, înființată și organizată potrivit Titlului II din legea națională.
		Titlul I, Art. 71, alin. (4)	(4) În aplicarea alin. (3), procedura de desemnare de către ASPAAS a auditorilor financiari se completează cu dispozițiile în materie cuprinse în legislația specifică emisă de autoritățile cu atribuții de reglementare.	
Înființarea autorității naționale de supraveghere publică în domeniul auditului statutar, conform Capitolului VIII, Art. 32, alin. 4a din Directva consolidată				
		Titlul II	Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar	Prevederi naționale în baza cărora se înființează autoritatea națională (unică) de supraveghere publică din domeniul auditului statutar, conform Capitolului VIII, Art. 32, alin. 4a din Directva consolidată (transpus la art. 51 din legea națională).



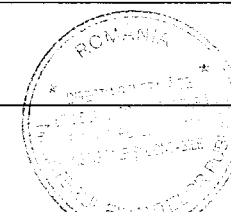
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul II, Art. 72	Art. 72 Obiect Prezentul titlu reglementează înființarea, 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	
		Titlul II, Art. 73	Art. 73 Statutul juridic și rolul ASPAAS	
		Titlul II, Art. 73, alin. (1)	(1) ASPAAS se înființează prin reorganizarea Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile înființat conform art. 53 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare.	
		Titlul II, Art. 73, alin. (2)	(2) ASPAAS este autoritatea competentă în domeniul supravegherii în interes public a auditului statutar și își exercită atribuțiile potrivit prevederilor prezentei legi.	
		Titlul II, Art. 73, alin. (3)	(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.	



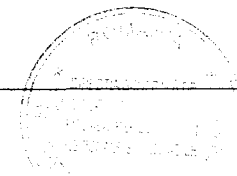
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul II, Art. 73, alin. (4)	(4) ASPAAS funcționează în subordinea Ministerului Finanțelor Publice.	
		Titlul II, Capitolul XIII, Art. 73, alin. (5)	(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	
		Titlul II, Art. 73, alin. (6)	(6) ASPAAS își desfășoară activitatea potrivit prezentei legi, hotărârii de Guvern prevăzute la art. 81 alin. (1) și Regulamentului de organizare și funcționare a ASPAAS aprobat de ministrul finanțelor publice.	
		Titlul II, Art. 73, alin. (7)	(7) În vederea asigurării aplicării în condiții de continuitate a prevederilor Directivei 2006/43/CE, cu modificările și completările ulterioare, și cu respectarea prevederilor art. 81, ASPAAS preia personalul precum și patrimoniul de la entitatea care se reorganizează, stabilit pe baza situațiilor financiare întocmite potrivit prevederilor art. 28 alin. (1 ¹) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	
		Titlul II, Art. 73, alin. (8)	(8) Încadrarea personalului preluat de la Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile se realizează cu respectarea termenelor și procedurilor legale aplicabile fiecărei categorii de personal.	
		Titlul II, Art. 74	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:	



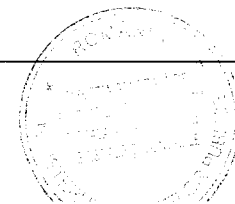
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PUNând AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul II, Art. 74	a) creșterea calității auditului statutar; b) creșterea 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.	
		Titlul II, Art. 75	Art. 75 Atribuțiile ASPAAS	
		Titlul II, Art. 75 (1)	(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:	
		Titlul II, Art. 75 (1), lit. a)	a) autorizarea și retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit;	
		Titlul II, Art. 75 alin. (1), lit. b)	b) înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic;	
		Titlul II, Art. 75 alin. (1), lit. c)	c) formarea continuă a auditorilor financiari și formarea stagiariilor în activitatea de audit statutar;	
		Titlul II, Art. 75 alin. (1), lit. d)	d) efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar;	
		Titlul II, Art. 75 alin. (1), lit. e)	e) efectuarea inspecțiilor referitoare la auditorii financiari și firmele de audit în exercitarea activității de audit statutar;	



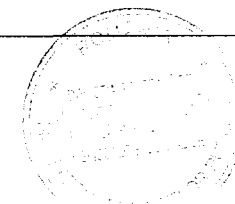
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul II, Art. 75 alin. (1), lit. f)	f) adoptarea măsurilor și aplicarea sancțiunilor prevăzute de prezenta lege;	
		Titlul II, Art. 75 alin. (1), lit. g)	g) supravegherea și controlul modului în care CAFR își exercită atribuțiile delegate conform art. 52;	
		Titlul II, Art. 75 alin. (1), lit. h)	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;	
		Titlul II, Art. 75 alin. (1), lit. i)	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;	
		Titlul II, Art. 75 alin. (1), lit. j)	j) emiterea reglementărilor proprii în baza și în aplicarea prevederilor prezentei legi.	
		Titlul II, Art. 75 alin. (2)	(2) ASPAAS îndeplinește și următoarele atribuții necesare exercitării competențelor sale:	
		Titlul II, Art. 75 alin. (2) lit a)-d)	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.	



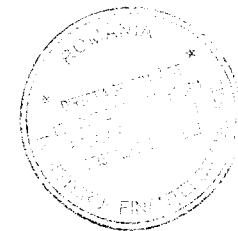
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUĂȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUĂȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul II, Art. 76	Art. 76 Dreptul ASPAAS de a solicita informații	
		Titlul II, Art. 76, alin. (1)	(1) ASPAAS, în exercitarea dreptului său de a solicita informații de la auditorii financiari, firmele de audit sau CAFR, utilizează instrumente precum raportări, chestionare, interviuri sau alte modalități, în funcție de obiectivul avut în vedere.	
		Titlul II, Art. 76 alin. (2)	(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.	
		Titlul II, Art. 76, alin. (3)	(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.	
		Titlul II, Art. 77	Art. 77 Președintele ASPAAS	
		Titlul II, Art. 77, alin. (1)	(1) ASPAAS este condusă de un președinte cu rang de subsecretar de stat numit prin decizie a primului-ministru, la propunerea ministrului finanțelor publice.	
		Titlul II, Art. 77, alin. (2)	(2) În exercitarea atribuțiilor, președintele ASPAAS emite ordine și decizii.	
		Titlul II, Art. 77, alin. (3)	(3) Ordinele președintelui ASPAAS cu caracter normativ se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.	



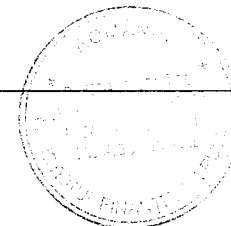
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul II, Art. 77, alin. (4)	(4) Președintele ASPAAS are calitatea de ordonator terțiar de credite și poate delega această calitate către funcționari publici de conducere, în condițiile legii. Prin ordinul de delegare se precizează limitele și condițiile delegării.	
		Titlul II, Art. 77, alin. (5)	(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.	
		Titlul II, Art. 77, alin. (6)	(6) Președintele ASPAAS poate delega, în condițiile legii, unele atribuții către funcționari publici de conducere din cadrul ASPAAS. Prin ordinul de delegare se precizează limitele și condițiile delegării.	
		Titlul II, Art. 77, alin. (7)	(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.	
		Titlul II, Art. 77, alin. (8)	(8) Președintele ASPAAS răspunde în fața ministrului finanțelor publice pentru întreaga activitate a ASPAAS.	
		Titlul II, Art. 78	Art. 78 Consiliul superior al ASPAAS	
		Titlul II, Art. 78, alin. (1)	(1) În exercitarea atribuțiilor prevăzute de lege, președintele ASPAAS este sprijinit de membrii Consiliului superior al ASPAAS.	



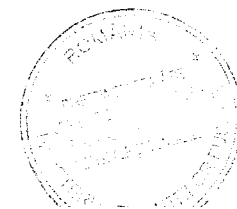
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PENTRU ÎNDRUMAREA AUDITULUI STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	Titlul II, Art. 78, alin. (2)	(2) Membrii Consiliului superior 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.	
		Titlul II, Art. 78, alin. (3)	(3) Consiliul superior este format din 6 membri și are următoarea componență: a) un reprezentant al Ministerului Finanțelor Publice, care să nu fie salariat al ASPAAS; b) un reprezentant al Ministerului Justiției; c) un reprezentant al Băncii Naționale a României; d) un reprezentant al Autorității de Supraveghere Financiară; e) un reprezentant al Camerei de Comerț și Industrie a României; f) un reprezentant al Camerei Auditorilor Financiarți din România.	
		Titlul II, Art. 78, alin. (4)	(4) Consiliul superior alege un președinte dintre membrii săi. Durata mandatului președintelui Consiliului superior este de 1 an, cu drept de reînnoire a mandatului o singură dată.	




Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul II, Art. 78, alin. (5)	(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.	
		Titlul II, Art. 78, alin. (6)	(6) Președintele ASPAAS participă la ședințele Consiliului superior.	
		Titlul II, Art. 78, alin. (7)	(7) Toți membrii Consiliului superior trebuie să fie nepracticieni în domeniul auditului financiar.	
		Titlul II, Art. 78, alin. (8)	(8) Consiliul superior se întrunește trimestrial precum și la convocarea președintelui ASPAAS.	
		Titlul II, Art. 78, alin. (9)	(9) Ședințele Consiliului superior sunt statutare cu condiția participării a cel puțin 3 membri ai acestuia.	
		Titlul II, Art. 78, alin. (10)	(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.	
		Titlul II, Art. 78, alin. (11)	(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.	

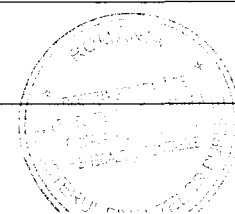


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul II, Art. 78, alin. (12)	(12) Președintele ASPAAS poate invita la ședințele Consiliului superior și alte persoane, în funcție de ordinea de zi a ședințelor.	
		Titlul II, Art. 79	Art. 79 Atribuțiile și responsabilitatea membrilor Consiliului superior al ASPAAS	
		Titlul II, Art. 79, alin. (1)	(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.	
		Titlul II, Art. 79, alin. (2)	(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.	
		Titlul II, Art. 79, alin. (3)	(3) Membrii Consiliului superior emit opinii și puncte de vedere, în condițiile prevăzute de Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS.	
		Titlul II, Art. 80	Art. 80 Planul anual de activitate și raportul anual ale ASPAAS	

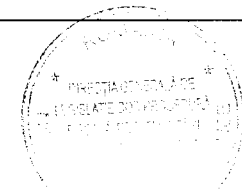


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul II, Art. 80, alin. (1)	(1) Planul anual de activitate și raportul anual de activitate ale ASPAAS se supun aprobării ministrului finanțelor publice și se publică pe site-ul ASPAAS.	
		Titlul II, Art. 80, alin. (2)	(2) Neaprobarea raportului anual de activitate conduce la revocarea președintelui ASPAAS.	
		Titlul II, Art. 81	Art. 81 Personalul ASPAAS	
		Titlul II, Art. 81, alin. (1)	(1) Structura organizatorică și numărul de posturi al ASPAAS se aprobă prin hotărâre a Guvernului în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi.	
		Titlul II, Art. 81, alin. (2)	(2) Numărul maxim de posturi prevăzut la alin. (1) este de 25.	
		Titlul II, Art. 81, alin. (3)	(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.	
		Titlul II, Art. 82	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.	
		Titlul II, Art. 83	Art. 83 Comisia de disciplină a ASPAAS	
		Titlul II, Art. 83, alin. (1)	(1) În cadrul ASPAAS se constituie și funcționează Comisia de disciplină.	

Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUĂȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUĂȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul II, Art. 83, alin. (2)	(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 Băncii Naționale a României; c) un reprezentant al Autorității de Supraveghere Financiară; d) un reprezentant al ASPAAS.	
		Titlul II, Art. 83, alin. (3)	(3) Comisia de disciplină alege un președinte dintre membrii săi.	
		Titlul II, Art. 83, alin. (4)	(4) Punerea în practică a procedurii administrativereferitoare la abaterile de la legislația auditului statutar se realizează prin Comisia de disciplină.	
		Titlul II, Art. 83, alin. (5)	(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.	
		Titlul II, Art. 83, alin. (6)	(6) Organizarea și funcționarea Comisiei de disciplină sunt prevăzute de Regulamentul acesteia.	
		Titlul II, Art. 83, alin. (7)	(7) Comisia de disciplină se întrunește trimestrial, precum și la convocarea președintelui acesteia.	
		Titlul II, Art. 83, alin. (8)	(8) Ședințele Comisiei de disciplină sunt statutare cu condiția participării a cel puțin 3 membri ai acesteia.	



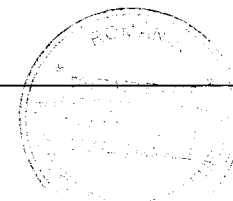
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul II, Art. 83, alin. (9)	(9) Comisia de disciplină întocmește un raport prin care propune sancțiunile administrative prevăzute la art. 40 alin. (4), respectiv la art. 43 alin. (2) sau un raport de clasare a sesizării, după caz.	
		Titlul II, Art. 83, alin. (10)	(10) Comisia de disciplină este competentă cu privire la sesizările administrative referitoare la auditorii financiari și firmele de audit din România în oricare din următoarele situații: a) dacă faptele au legătură cu efectuarea activității de audit statutar; b) dacă sunt încălcate prevederile Codului etic menționat la art. 20 alin. (1), în efectuarea activității de audit statutar; c) dacă faptele sunt săvârșite de către membrii Consiliului CAFR sau de alți membri aleși sau care ocupă o funcție în structurile de conducere ale CAFR, în legătură cu atribuțiile prevăzute de prezenta lege; d) în orice alte situații prevăzute de lege.	
		Titlul II, Art. 83, alin. (11)	(11) În baza raportului prevăzut la alin. (9), președintele ASPAAS emite ordin de soluționare a sesizărilor, care se comunică părților.	
		Titlul II, Art. 83, alin. (12)	(12) Membrii Comisiei de disciplină primesc o indemnizație trimestrială de participare la ședințe. Nivelul indemnizației este de 25% din indemnizația președintelui ASPAAS din luna ultimei ședințe din trimestru.	
		Titlul II, Art. 84	Art. 84 Procedura disciplinară	



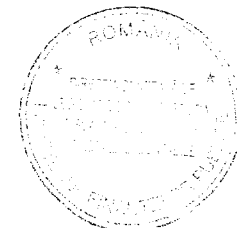
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PUNând AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul II, Art. 84, alin. (1)	(1) ASPAAS poate fi sesizată în scris și motivat de orice persoană interesată, în legătură cu abaterile administrative săvârșite de auditorii financiari și firmele de audit din România în situațiile prevăzute la art. 83 alin. (10). De asemenea, ASPAAS se poate autosesiza în legătură cu astfel de abateri.	
		Titlul II, Art. 84, alin. (2)	(2) Derularea procedurii disciplinare, precum și orice alte aspecte legate de soluționarea cauzei disciplinare se reglementează prin Regulamentul Comisiei de disciplină.	
		Titlul II, Art. 84, alin. (3)	(3) ASPAAS solicită informații CAFR sau oricărui alt organism profesional la care auditorul financiar sau firma de audit împotriva căruia/căreia este formulată sesizarea este membru, ori de câte ori este necesar.	
		Titlul II, Art. 84, alin. (4)	(4) În cazul abaterilor administrative săvârșite de persoanele enumerate la art. 83 alin. (10) lit. c), calitatea de membru al Consiliului CAFR sau de alți membri aleși sau care ocupă o funcție în structurile de conducere ale CAFR trebuie să fie deținută ori la momentul săvârșirii faptei, ori la momentul sesizării abaterii. Pierderea calității de membru după săvârșirea faptei sau după sesizarea abaterii nu atrage schimbarea competenței de soluționare a sesizării.	



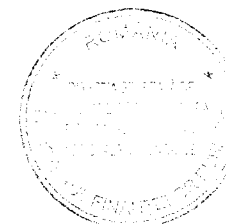
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul II, Art. 84, alin. (5)	(5) În cazul dobândirii calității de membru după sesizarea abaterii competența de soluționare a sesizării este a ASPAAS. Pierderea calității înainte de soluționarea sesizării de către ASPAAS nu atrage schimbarea competenței stabilite conform prezentului alineat.	
		Titlul II, Art. 84, alin. (6)	(6) Sesizarea disciplinară se soluționează în termen de 1 an de la data înregistrării sesizării, dar nu mai târziu de 3 ani de la data săvârșirii abaterii administrative.	
		Titlul II, Art. 84, alin. (7)	(7) Ordinele de soluționare a sesizărilor disciplinare ale președintelui ASPAAS se pot contesta la instanța de contencios administrativ competentă, fără a fi necesară formularea unei plângeri prealabile, în termen de 30 de zile de la data comunicării.	
		Titlul II, Art. 84, alin. (8)	(8) Contestația formulată potrivit alin. (7) și comunicată potrivit prevederilor art. 201 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările ulterioare, suspendă executarea sancțiunii administrative.	
		Titlul II, Art. 85,	Art. 85 Finanțarea ASPAAS	
		Titlul II, Art. 85, alin. (1)	(1) Finanțarea ASPAAS se asigură din venituri proprii și, în completare, subvenții de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Finanțelor Publice	



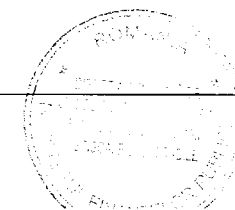
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul II, Art. 85, alin. (2)	(2) Veniturile proprii ale ASPAAS reprezintă contribuții ale CAFR, în procent de 30% din cheltuielile curente și de capital ale ASPAAS.	
		Titlul II, Art. 85, alin. (3)	(3) 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.	
		Titlul II, Art. 85, alin. (4)	(4) Înștiințarea de plată prevăzută la alin. (4) se supune dispozițiilor Codului de procedură fiscală.	
Ilustrarea modului în care a fost modificată și completată legislația conexă din domeniul auditului statutar, consecințe ale transpunerii în legislația națională a Directivei 2014/43/UE consolidată - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind auditul financiar, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 598 din 22 august 2003, cu modificările și completările ulterioare				
Cap./Art./Alin.	Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind auditul financiar, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 598 din 22 august 2003, cu modificările și completările ulterioare	Titlul III	TITLUL III Modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată	
		Titlul III, Art. 86	Art. 86 Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 598 din 22 august 2003, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:	

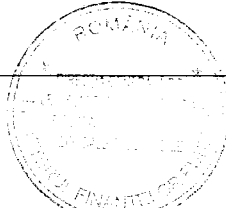


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE <i>consolidată</i>	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 1, ART. 1	Prezenta ordonanță de urgență constituie cadrul juridic pentru organizarea activității de audit financiar și reglementarea exercitării independente a profesiei de auditor financiar de către persoanele care au dobândit această calitate în condițiile prevăzute de prezenta ordonanță de urgență.	Titlul III, Art. 86, pct. 1.	1. Articolul 1 se modifică 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.”	Standardele internaționale de audit sunt adoptate de CE, conform art. 31 din Titlul I.
CAP. 1, ART. 2, alin. (1)	(1) 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 standardelor internaționale de audit și altor reglementări adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, denumită în continuare Camera.	Titlul III, Art. 86, pct. 2.	Articolul 2 se modifică 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.”	
CAP. 1, ART. 2, alin. (2)	(2) Auditul financiar cuprinde și auditul statutar, desfășurat potrivit legii.			
CAP. 1 ART. 3, alin. (1)	(1) Auditorul financiar este persoana fizică sau persoana juridică ce dobândește această calitate în condițiile prezentei ordonanțe de urgență.	Titlul III, Art. 86, pct. 3.	Articolul 3 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 3 (1) Auditorul financiar este persoana fizică ce dobândește această calitate în condițiile legii.	



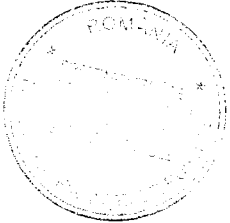
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
			(2) Firma de audit este persoana juridică ce se autorizează în condițiile legii.	Aliniere la prevederile art. 3 alin. (1) din Titlul I din legea națională. ”audit intern, altul decât auditul public intern” - prevedere necesară pentru a nu se crea confuzie între cele două noțiuni.
CAP. 1 ART. 3, alin. (2)	(2) Auditorii financiari care au dobândit această calitate, 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) Auditul financiar se efectuează de către auditorii financiari sau de firmele de audit care sunt autorizați/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 Cameră; e) audit intern, altul decât auditul public intern.	



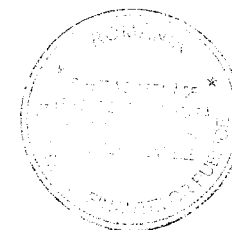
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 1 ART. 3, alin. (3)	(3) Auditorii financiari pot desfășura și alte 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, 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 calității de expert contabil, evaluator, practician în insolvență sau consultant fiscal, după caz, și înscrierea ca membri în organizațiile care coordonează profesiile liberale respective.		(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 calității de expert contabil, evaluator, practician în insolvență sau consultant fiscal, după caz, și înscrierea ca membri în organizațiile care coordonează profesiile liberale respective.”	
CAP. 1 ART. 4	Auditorii financiari, în exercitarea independentă a profesiei, trebuie să fie liberi și percepuți a fi liberi de orice constrângere care ar putea aduce atingere principiilor de independență, obiectivitate și integritate profesională.	Titlul III, Art. 86, pct. 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 percepuți a fi liberi de orice constrângere care ar putea aduce atingere principiilor de independență, obiectivitate și integritate profesională.”	
CAP. 2	Înființarea, organizarea și atribuțiile Camerei Auditorilor Financiari din România			

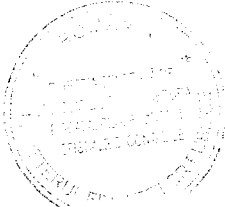
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 2, ART. 5, alin. (1)	(1) Se înființează Camera Auditorilor Financieri din România, persoană juridică autonomă, potrivit legii, care funcționează ca organizație profesională de utilitate publică fără scop patrimonial.	Titlul III, Art. 86, pct. 5.	5, Alineatele (2) - (5) ale articolului 5 se modifică și vor avea următorul cuprins:	Transpunerea Directivei 2014/56/UE consolidată prin prezenta lege a determinat modificări în ceea ce privește competențele atribuite organsimului profesional CAFR.
CAP. 2, ART. 5, alin. (2)	(2) Camera este autoritatea competentă care organizează, coordonează și autorizează desfășurarea activității de audit financiar în România.		(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.	Transpunerea Directivei 2014/56/UE consolidată prin prezenta lege a determinat modificări în ceea ce privește competențele atribuite organsimului profesional CAFR. Astfel, reglementările privind: codul etic, standardele de audit; normele de desfășurare a examenului de aptitudini profesionale; normele privind procedurile de control al calității auditului financiar; reglementări privind pregătirea continuă a auditorilor financieri; normele privind procedurile minimale de audit; normele privind documentarea în audit; normele privind sistemul de asigurare a calității; j) normele privind raportarea auditului, intră în sarcina ASPAAS, conform prevederilor Titlului I.



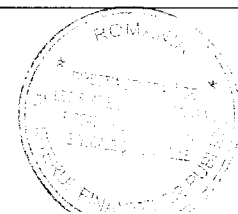
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 2, ART. 5, alin. (3)	<p>3) Camera elaborează următoarele reglementări:</p> <p>a) Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei, care se aprobă prin hotărâre a Guvernului. Regulamentul cuprinde prevederi referitoare la:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; <p>b) codul etic;</p> <p>c) standardele de audit;</p> <p>d) normele de desfășurare a examenului de aptitudini profesionale;</p> <p>e) normele privind procedurile de control al calității auditului financiar;</p> <p>f) regulile privind pregătirea continuă a auditorilor financiari;</p> <p>g) normele privind procedurile minimale de audit;</p> <p>h) normele privind documentarea în audit;</p> <p>i) normele privind sistemul de asigurare a calității;</p> <p>j) normele privind raportarea auditului.</p>		<p>(4) Camera elaborează:</p> <p>a) Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei, care se aprobă prin hotărâre a Conferinței membrilor Camerei, cu avizul prealabil al ASPAAS;</p> <p>b) normele de audit intern, altele decât cele de audit public intern;</p> <p>c) reglementările necesare efectuării activităților prevăzute la alin. (6);</p> <p>d) alte reglementări necesare ducerii la îndeplinire a atribuțiilor Camerei;</p>	

Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 2, ART. 5, alin. (4)	(4) Reglementările prevăzute la alin. (3) lit. b) - j) se aprobă prin hotărâri ale Consiliului Camerei.		(5) Reglementările prevăzute la alin. (4) lit. b) - d) se aprobă prin hotărâri ale Consiliului Camerei.	<p>Literele b) și c) se modifică urmare a preluării unor competențe de către ASPAAS, prin prevederile art. 12 din Titlul I al prezentei legi.</p> <p>Literele e), h) și i) se regăsesc la art. 93 alin. (3) de la Titlul III.</p>

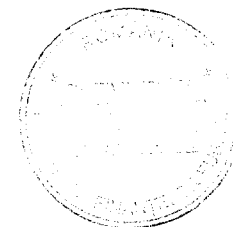


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 2, ART. 5, alin. (5)	<p>(5) Camera are următoarele atribuții:</p> <p>a) atribuie calitatea de auditor financiar și emite autorizații pentru exercitarea acestei profesii în condițiile stabilite de regulamentul de organizare și funcționare;</p> <p>b) organizează și urmărește programul de pregătire continuă a auditorilor financiari;</p> <p>c) controlează calitatea activității de audit financiar;</p> <p>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;</p> <p>e) adoptă normele interne privind activitatea Camerei;</p> <p>f) retrage dreptul de exercitare a profesiei de auditor financiar, în condițiile prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei;</p> <p>g) asigură reprezentarea internațională a profesiei de auditor financiar din România;</p> <p>h) adoptă alte norme privind auditul statutar, în condițiile legii;</p> <p>i) adoptă reguli, norme și instrucțiuni în aplicarea prezentei ordonanțe de urgență, prin care să se asigure respectarea prevederilor legii.</p>	Titlul III, Art. 86, pct. 6.	<p>6. După alin. (5) al articolului 5 se introduc două noi alineate, alin. (6) și (7), cu următorul cuprins:</p> <p>(6) Camera, în exercitarea atribuțiilor sale, desfășoară următoarele activități:</p> <p>a) organizează și urmărește programul de formare continuă a membrilor săi pentru activitățile prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) - e);</p> <p>b) controlează calitatea activității membrilor săi pentru activitățile prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) - e);</p> <p>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;</p> <p>d) poate radia sau retrage la cerere, autorizarea de auditor financiar sau firmă de audit, după caz, în condițiile legii;</p> <p>e) poate aplica sancțiunile administrative prevăzute la art. 32¹ alin. (5);</p> <p>f) poate propune sancționarea administrativă cu retragerea autorizării de auditor financiar sau firmă de audit, după caz, în condițiile legii;</p> <p>g) asigură reprezentarea profesiei de auditor financiar din România la nivel internațional;</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>j) orice alte activități necesare pentru punerea în aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.</p> <p>(7) Camera desfășoară și activități delegate de ASPAAS care privesc auditorii statutari, în condițiile legii.”</p>	

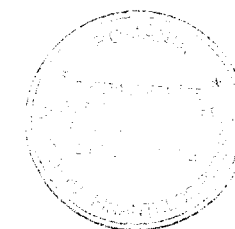
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 2, ART. 6, alin. (1)	(1) Camera are sediul în municipiul București, Str. Sirenelor nr. 67 - 69, sectorul 5.	Titlul III, art. 86, pct. 7.	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.	
CAP. 2, ART. 6, alin. (2)	(2) Camera poate înființa reprezentanțe în țară și în străinătate.		(2) Camera poate înființa reprezentanțe în țară și în străinătate, fără personalitate juridică.	
CAP. 2, ART. 6, alin. (3)	(3) Organele de conducere ale Camerei sunt: Conferința, Consiliul și Biroul permanent al Consiliului Camerei.		(3) Organele de conducere ale Camerei sunt: Conferința, Consiliul și Biroul permanent al Consiliului Camerei.	Restructurarea prevederilor prin alin. (4) și (9).
CAP. 2, ART. 6, alin. (4)	(4) Membrii Consiliului Camerei sunt aleși în cadrul Conferinței ordinare, putând îndeplini cel mult două mandate. Consiliul alege, pentru aceeași perioadă, Biroul permanent, precum și persoanele care îndeplinesc funcțiile de conducere prevăzute de regulamentul de organizare și funcționare.		(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.	Preluat din ROFUL CAFR (art. 13), pentru a se preciza la nivel de lege primară componența Consiliului Camerei.
			(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.	



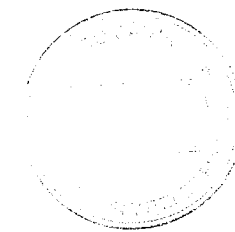
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
			(8) Membrii Consiliului aleg, dintre aceștia, pentru aceeași perioadă, 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 îndeplinite obligațiile către Cameră, 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.	
CAP. 2, ART. 7	Membrii Consiliului Camerei, care în perioada mandatului devin, potrivit legii, incompatibili cu această calitate, sunt obligați să solicite suspendarea lor din funcția pe care o dețin în Consiliu, pe durata incompatibilității.			
CAP. 2, ART. 8, alin. (1)	(1) Camera are ca membri auditori financiari persoane fizice care, din punctul de vedere al dreptului de exercitare a profesiei, pot fi activi sau nonactivi și persoane juridice.	Titlul III, Art. 86, pct. 8.	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.	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 2, ART. 8, alin. (2)	(2) Sunt auditori financiari nonactivi membrii Camerei care sunt incompatibili cu exercitarea activității de audit financiar. Situațiile de incompatibilitate se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei, în condițiile legii.			Pentru a delimita competențele în exercitarea profesiei de către un auditor financiar.
			(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.	
CAP. 2, ART. 8, alin. (3)	(3) Auditorii financiari, membri ai Camerei, se înscriu în Registrul public pe cele două categorii, activi sau nonactivi, în baza declarației date pe propria răspundere.			



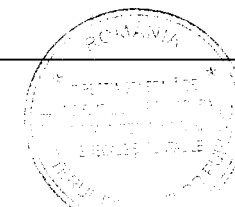
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 2, ART. 9	Nu pot fi auditori financiari activi într-o entitate economică 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 aceea de auditor financiar activ un salariu sau o remunerație de la administratori ori de la entitatea economică auditată; c) persoanele cărora le este interzisă funcția de administrator, potrivit legii; d) persoanele care pe durata exercitării profesiei de auditor financiar activ au atribuții de control financiar în cadrul Ministerului Finanțelor Publice sau al altor instituții publice, cu excepția situațiilor prevăzute expres de lege.		(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 aceea 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.”	
CAP. 2, ART. 10, alin. (1)	(1) Sunt stagiarî în activitatea de audit financiar persoanele fizice care îndeplinesc condițiile stabilite prin normele aprobate de Cameră.	Titlul III, Art. 86, pct. 9.	Articolul 10 se abrogă.	



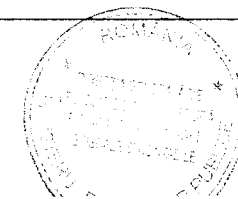
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 2, ART. 10, alin. (2)	(2) Pentru a asigura capacitatea de aplicare 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.			Conform prevederilor art. 2 pct. 10 din Titlului I al prezentei legi. ASPAAS este autoritate competentă pentru acordarea de excepții în domeniul auditului statutar.
CAP. 2, ART. 10, alin. (3)	(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.			
CAP. 3	Atribuirea calității de auditor financiar, educație continuă și recunoaștere reciprocă			
CAP. 3, 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.	Titlul III, Art. 86, pct. 10.	Articolul 11 se abrogă.	Conform art. 2 pct. 10 din Titlul I al prezentei legi. ASPAAS devine autoritate competentă.
CAP. 3, 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 țări.	Titlul III, Art. 86, pct. 11.	Articolul 12 se abrogă.	



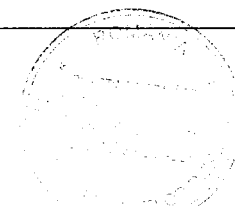
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 3, ART. 13, alin. (1)	(1) Calitatea de auditor financiar se atribuie 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.	Titlul III, Art. 86, pct. 12.	Articolul 13 se abrogă.	
CAP. 3, ART. 13, alin. (2)	(2) Examenele 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.			
CAP. 3, ART. 13.1, alin. (1)	(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.	Titlul III, Art. 86, pct. 13.	Articolul 13 ¹ se modifică și va avea următorul cuprins: "Art. 13 ¹ (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.	
CAP. 3, ART. 13.1, alin. (2)	(2) Nerespectarea cerințelor privind formarea profesională continuă se sancționează potrivit reglementărilor emise în acest sens.		(2) Nerespectarea cerințelor privind formarea profesională continuă se sancționează potrivit reglementărilor emise în acest sens, conform legii."	
CAP. 3, ART. 13.1, alin. (3)	(3) Camera adoptă standardele de etică profesională și normele de control intern de calitate al activității auditorilor financiari.			



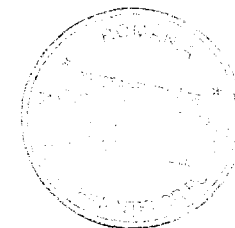
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 3, ART. 13.2, alin. (1)	(1) Camera este autoritatea competentă pentru efectuarea de revizuri în vederea asigurării calității serviciilor prestate de auditorii financiari.	Titlul III, Art. 86, pct. 14.	14. Alineatul (1) al articolului 13 ² se modifică și va avea următorul cuprins: „(1) Camera este autoritatea competentă pentru efectuarea de revizuri în vederea asigurării calității serviciilor prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) - e), prestate de auditorii financiari și firmele de audit.”	
CAP. 3, ART. 13.2, alin. (2)	(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.	Titlul III, Art. 86, pct. 15.	15. Alineatul (2) al articolului 13 ² se abrogă.	
CAP. 4	Exercitarea independentă a profesiei de auditor financiar			
CAP. 4, ART. 14	Auditorul financiar poate exercita independent profesia de auditor financiar numai dacă îndeplinește cumulativ următoarele condiții: a) este membru persoană activă a Camerei; b) îndeplinește condițiile stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei.			
CAP. 4, ART. 15, alin. (1)	(1) O persoană nu poate exercita independent profesia de auditor financiar al unei entități economice dacă este angajată a acesteia ori dacă are relații cu aceasta sau cu orice persoană cu care entitatea economică respectivă are relații care conduc la situația de incompatibilitate sau conflict de interese.			



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 4, ART. 15, alin. (2)	(2) În sensul prezentei ordonanțe de urgență, prin incompatibilitate sau conflict de interese se înțelege toate situațiile care conduc la știrbirea cerinței fundamentale de independență în exercitarea independentă a profesiei de auditor financiar.			
CAP. 4, ART. 16	Dacă pe durata exercitării independente a profesiei de auditor financiar nu se mai îndeplinesc condițiile pentru exercitarea acesteia, auditorul financiar are obligația să renunțe imediat la contractul său și să notifice clientului încetarea acestuia, precum și motivul renunțării.			
CAP. 5	Independență și integritate profesională			
CAP. 5, ART. 18	Profesia de auditor financiar poate fi exercitată numai de persoanele care îndeplinesc condițiile de independență și integritate prevăzute de legislația în domeniu.			
CAP. 6	Auditul intern			
CAP. 6, ART. 20, alin.(1)	(1) Entitățile economice ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului financiar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității profesionale de audit intern, potrivit cadrului legal stabilit prin prezenta ordonanță de urgență.	Titlul III, art. 86, pct. 16.	Articolul 20 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 20 (1) 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 legii.	Pentru a nu se confunda cu alte standarde aplicabile.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
			(2) Standardele de audit intern aplicabile entităților prevăzute la alin. (1) sunt standardele internaționale de audit intern emise de Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii și adoptate de Cameră.	
CAP. 6, ART. 20, alin.(2)	(2) La regiile autonome, companiile/societățile naționale, precum și la celelalte entități economice cu capital majoritar de stat, activitatea de audit intern se organizează și funcționează potrivit cadrului legal privind auditul intern din entitățile publice.		(3) La regiile autonome, companiile/societățile naționale, precum și la celelalte entități economice cu capital majoritar de stat, activitatea de audit intern se organizează și funcționează potrivit cadrului legal privind auditul public intern din entitățile publice.”	Definiția este conform standardelor de audit intern, care pot suferi modificări.
CAP. 6, ART. 21	Auditul intern reprezintă activitatea de examinare obiectivă a ansamblului activităților entității economice în scopul furnizării unei evaluări independente a managementului riscului, controlului și proceselor de conducere a acestuia.	Titlul III, Art. 86, pct. 17.	Articolul 21 se abrogă.	Obiectivele sunt conform standardelor de audit intern, care pot suferi modificări.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 6, ART. 22	<p>Auditul intern are drept obiective:</p> <p>a) verificarea conformității activităților din entitatea economică auditată cu politicile, programele și managementul acestuia, în conformitate cu prevederile legale;</p> <p>b) evaluarea gradului de adecvare și aplicare a controalelor financiare și nefinanciare dispuse și efectuate de către conducerea unității în scopul creșterii eficienței activității entității economice;</p> <p>c) evaluarea gradului de adecvare a datelor/informațiilor financiare și nefinanciare destinate conducerii pentru cunoașterea realității din entitatea economică;</p> <p>d) protejarea elementelor patrimoniale bilanțiere și extrabilanțiere și identificarea metodelor de prevenire a fraudelor și pierderilor de orice fel.</p>	Titlul III, art. 86, pct. 18.	Articolul 22 se abrogă.	
CAP. 6, ART. 23	Responsabilii pentru organizarea activității de audit intern, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea rapoartelor de audit intern trebuie să aibă calitatea de auditor financiar.			



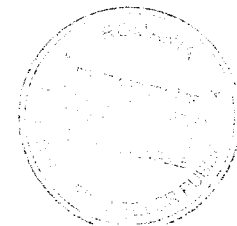
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PENTRU AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 6, ART. 24	Cu ocazia exercitării independente a profesiei de auditor financiar, indiferent de cadrul legal care se aplică pentru organizarea și funcționarea auditului intern în entitățile economice menționate la art. 20, auditorii financiari efectuează și evaluarea funcției de audit intern; aceasta se referă la gradul de adecvare a ariei de cuprindere a programelor conexe aplicate, cât și la performanțele acestuia, pentru a determina măsura în care auditorii financiari se pot baza pe rezultatele auditului intern în desfășurarea activității lor.	Titlul III, Art. 86, pct. 19.	Articolul 24 se abrogă	
CAP. 6, ART. 25	Camera elaborează norme de audit intern aliniate la standardele internaționale în domeniu	Titlul III, Art. 86, pct. 20.	Articolul 25 se abrogă.	
CAP. 7	Supravegherea publică			
CAP. 7, ART. 26	Activitatea Camerei se desfășoară sub supravegherea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, potrivit legii.	Titlul III, Art. 86, pct. 21.	Articolul 26 se abrogă.	
CAP. 7, 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.	Titlul III, Art. 86, pct. 22.	Articolul 29 se modifică 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.”	



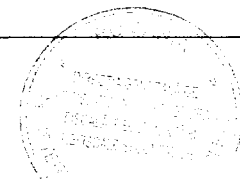
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 7, ART. 30	Ministerul Finanțelor Publice elaborează și promovează 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.	Titlul III, Art. 86, pct. 23.	Articolul 30 se modifică 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.”	
CAP. 8	Registrul public	Titlul III, Art. 86, pct. 24.	Capitolul VIII se abrogă.	
CAP. 8, ART. 31, alin.(1)	(1) Auditorii financiari activi și nonactivi se înscriu în Registrul public.			
CAP. 8, ART. 31, alin.(2)	(2) Registrul public se publică anual în Monitorul Oficial al României, Partea I.			
CAP. 8, ART. 31, alin.(3)	(3) Modificările intervenite în Registrul public se publică trimestrial în Monitorul Oficial al României, Partea I.			
CAP. 9	Investigații și sancțiuni			
CAP. 9, ART. 32	Încălcarea prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, precum și a reglementărilor emise de Cameră atrage, după caz, răspunderea administrativă sau disciplinară.	Titlul III, Art. 86, pct. 25.	Articolul 32 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 32 (1) Încălcarea prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, precum și a reglementărilor emise de Cameră atrage, după caz, răspunderea administrativă, disciplinară, civilă sau penală, după caz.	



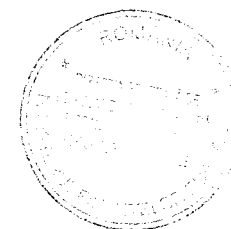
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PUNDE AUDITUL STATUTAR AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE SI AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE SI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observatii
			(2) Abaterile disciplinare săvârșite de auditorii financiari și firmele 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.”	
CAP. 9, ART. 32.1	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.	Titlul III, Art. 86, pct. 26.	Articolul 32 ¹ se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 32 ¹ (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 săvârșite 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.	

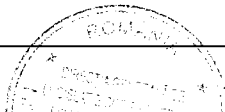


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
			<p>(4) Comisia de disciplină din cadrul Camerei aplică auditorilor financiari și firmelor de audit următoarele sancțiuni disciplinare:</p> <p>a) avertisment public în care sunt identificate persoana responsabilă și natura încălcării, publicată pe pagina de internet proprie a Camerei;</p> <p>b) penalitate disciplinară cuprinsă între 3 și 12 salarii minime brute pe economie, pentru auditorii financiari;</p> <p>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;</p> <p>d) suspendarea activității cuprinsă între 1 an și 3 ani, conform căreia îi 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).</p>	
			<p>(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 competență soluționare, conform legii.</p>	
			<p>(6) Procedura disciplinară se suspendă în situația în care împotriva auditorului financiar cercetat disciplinar s-a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale pentru aceeași faptă.</p>	

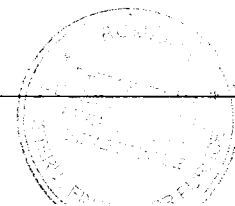


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
			(7) Persoana cercetată disciplinar este obligată să aducă la cunoștința Camerei faptul că s-a dispus împotriva sa punerea în mișcare a acțiunii penale.	
			(8) Hotărârile Comisiei de disciplină a Camerei Auditorilor Financiarî 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) din Codul de procedură civilă suspendă executarea hotărârii Comisiei de disciplină a Camerei.”	

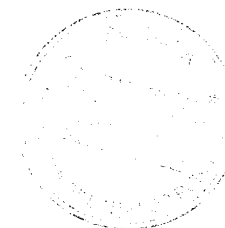


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul III, art. 86, pct. 27	<p>După articolul 32¹ se introduce Capitolul IX¹ Veniturile Camerei, alcătuit din articolele 32² și 32³, cu următorul cuprins:</p> <p>”Capitolul IX¹ Veniturile Camerei</p> <p>Art. 32²</p> <p>Camera își asigură veniturile necesare pentru efectuarea cheltuielilor de organizare și funcționare din următoarele surse:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) cotizații anuale, fixe și variabile de la membrii săi; b) cotizații de la auditorii financiari stagiaari; c) taxe în vederea desfășurării activității în conformitate cu prevederile legale; d) încasări din vânzarea publicațiilor proprii; e) sancțiuni pecuniare aplicate conform art. 32¹ alin. (4) lit. b) și c); f) donații, sponsorizări și alte venituri, potrivit dispozițiilor legale în vigoare. 	
			<p>Art. 32³</p> <p>(1) Cuantumul cotizațiilor, taxelor și al altor venituri ale Camerei, precum și modalitatea de încasare se aprobă de Consiliului Camerei.</p>	
			<p>(2) Membrii Camerei datorează acesteia cotizații anuale fixe și variabile.</p>	
			<p>(3) Cotizațiile variabile sunt stabilite ca procent aplicat la cifra de afaceri realizată din activitățile prevăzute de prezenta ordonanță de urgență.”.</p>	
CAP. 11	Dispoziții finale			

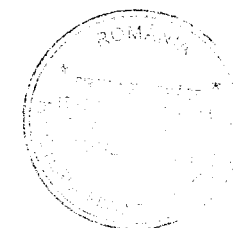
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
CAP. 11, ART. 39, alin. (1)	(1) Pe data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se abrogă prevederile art. 6 lit. c), referitoare la auditul financiar contabil, din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 243 din 30 august 1994, aprobată prin Legea nr. 42/1995, cu modificările ulterioare.			
CAP. 11, ART. 40	Hotărârile Conferinței Camerei, ale Consiliului Camerei, precum și legislația care reglementează organizarea și funcționarea Camerei Auditorilor Financiar din România se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.			
Ilustrarea modului în care a fost modificată și completată legislația conexă din domeniul auditului statutar, consecințe ale transpunerii în legislația națională a Directivei 2014/43/UE consolidate: Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 13 din 08 ianuarie 2008, cu modificările și completările ulterioare				
Art./alin.	Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 13 din 08 ianuarie 2008, cu modificările și completările ulterioare	Titlul IV	TITLUL IV Modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată.	Modificări și completări aduse legislației din domeniul profesiei contabile, determinate de adoptarea Directivei 2006/43/CE în forma consolidată, precum și de abrogarea OuG nr. 90/2008.
		Titlul IV Art. 87	Art. 87 Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 13 din 8 ianuarie 2008, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:	



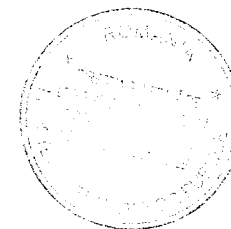
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE <i>consolidată</i>	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>CAP. 1 Calitatea de expert contabil și contabil autorizat</p> <p>ART. 1 Profesia de expert contabil și de contabil autorizat se exercită de către persoanele care au această calitate, în condițiile prevăzute de prezenta ordonanță.</p>			
	<p>ART. 2 (1) Expertul contabil este persoana care a dobândit această calitate în condițiile prezentei ordonanțe și are competența profesională de a organiza și conduce contabilitatea, de a supraveghea gestiunea societăților comerciale, de a întocmi situațiile financiare și de a efectua expertize contabile.</p>			
	<p>(2) Asupra constatărilor, concluziilor, opiniilor și recomandărilor sale, expertul contabil întocmește raport.</p>			
	<p>(3) Contabilul autorizat este persoana care a dobândit această calitate în condițiile prezentei ordonanțe și are competența de a ține contabilitatea și de a pregăti lucrările în vederea întocmirii situațiilor financiare.</p>			

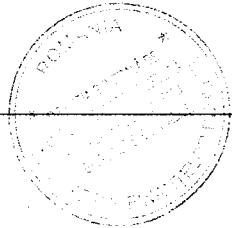


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	ART. 3 (1) Accesul la profesia de expert contabil și de contabil autorizat se face pe bază de examen de admitere, la care să se obțină cel puțin media 7 și minimum nota 6 la fiecare disciplină, efectuarea unui stagiu de 3 ani și susținerea unui examen de aptitudini la terminarea stagiului.			
	(1 [^] 1) La cerere se pot înscrie direct la stagiul absolvenții cursurilor de master, organizate de facultățile de profil, pe baza protocoalelor de echivalare a disciplinelor de la examenele de master cu cele de la examenul de admitere în profesie, încheiate de universități cu Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.			



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>(2) În termen de 6 luni de la publicarea prezentei ordonanțe în Monitorul Oficial al României, prin hotărâre a Guvernului**) va fi aprobat Regulamentul privind accesul la profesia de expert contabil și de contabil autorizat. Regulamentul va fi elaborat de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și avizat de Ministerul Finanțelor și de Ministerul Educației Naționale*).</p> <p>-----</p> <p>*) În prezent, atribuțiile Ministerului Finanțelor și Ministerului Educației Naționale sunt preluate de Ministerul Economiei și Finanțelor și, respectiv, de Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului.</p> <p>#CIN</p> <p>**) A se vedea Hotărârea Guvernului nr. 227/2008 pentru aprobarea Regulamentului privind accesul la profesia de expert contabil și de contabil autorizat.</p>			

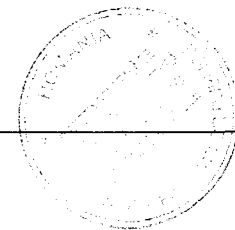


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PENTRU AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>ART. 4</p> <p>(1) Se poate prezenta la examenul de admitere prevăzut la art. 3 pentru profesia de expert contabil persoana care îndeplinește următoarele condiții:</p> <p>a) are capacitate de exercițiu deplină;</p> <p>b) are studii economice superioare cu diplomă recunoscută de Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului;</p> <p>c) nu a suferit nicio condamnare care, potrivit legislației în vigoare, interzice dreptul de gestiune și de administrare a societăților comerciale.</p>			
	<p>(2) La cerere, persoanele care au titlul de academician, profesorii și conferențiarilor universitari, doctorii în economie și doctorii docenți, cu specialitatea finanțe sau contabilitate, au acces la profesia de expert contabil pe baza titlului de doctor, cu îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (1) lit. a) și c) și susținerea unui interviu privind normele de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați.</p>			
	<p>(3) Recunoașterea calității de expert contabil sau contabil autorizat persoanelor fizice străine membre ale unor organisme de acreditare recunoscute pe plan internațional se obține prin susținerea unui interviu potrivit normelor elaborate în acest sens de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.</p>			

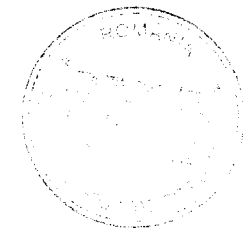
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>(4) La cerere, persoanele care au calitatea de contabil autorizat și care, ulterior dobândirii acestei calități, îndeplinesc condiția prevăzută la alin. (1) lit. b) au acces la profesia de expert contabil prin susținerea unui examen de diferență la disciplinele: Contabilitate, Expertiza contabilă, Doctrina și deontologia profesiei contabile, Audit financiar și Evaluare economică și financiară a întreprinderilor. Aceste examene se susțin în cadrul sesiunilor de examene organizate pentru admiterea la stagiul de expertiză contabilă.</p>			
	<p>ART. 5</p> <p>Se poate prezenta la examenul de admitere prevăzut la art. 3 pentru profesia de contabil autorizat persoana care îndeplinește următoarele condiții:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) are capacitate de exercițiu deplină; b) are studii medii cu diplomă recunoscută de Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului; c) nu a suferit nicio condamnare, care, potrivit legislației în vigoare, interzice dreptul de gestiune și de administrare a societăților comerciale. 			



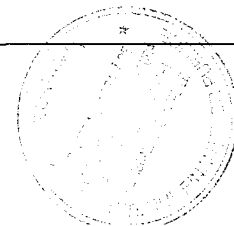
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>CAP. 2 Exercitarea profesiei de expert contabil și de contabil autorizat</p> <p>SECȚIUNEA 1 Expertul contabil</p> <p>ART. 6 Expertul contabil poate executa pentru persoanele fizice și juridice următoarele lucrări:</p> <p>a) ține sau supraveghează contabilitatea și întocmește sau verifică și semnează situațiile financiare;</p> <p>b) acordă asistență privind organizarea și ținerea contabilității;</p> <p>c) efectuează analize economico-financiare și evaluări patrimoniale;</p> <p>d) efectuează expertize contabile dispuse de organele judiciare sau solicitate de persoane fizice ori juridice în condițiile prevăzute de lege;</p> <p>e) execută alte lucrări cu caracter financiar-contabil, de organizare administrativă și informatică;</p> <p>f) îndeplinește, potrivit dispozițiilor legale, atribuțiile prevăzute în mandatul de cenzor la societățile comerciale;</p> <p>g) acordă asistența de specialitate necesară pentru înființarea și reorganizarea societăților comerciale;</p> <p>h) efectuează pentru persoane fizice și juridice servicii profesionale care presupun cunoștințe de contabilitate.</p>	<p>Titlul IV, Art. 87, pct. 1.</p>	<p>1. Articolul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„Art. 6 Expertul contabil poate executa, ca profesionist individual sau ca societate, pentru persoanele fizice și juridice următoarele lucrări:</p> <p>a) ține sau supraveghează contabilitatea și întocmește sau verifică și semnează situațiile financiare;</p> <p>b) acordă asistență privind organizarea și ținerea contabilității;</p> <p>c) efectuează analize economico-financiare;</p> <p>d) efectuează expertize contabile dispuse de organele judiciare sau solicitate de persoane fizice ori juridice în condițiile prevăzute de lege;</p> <p>e) execută alte lucrări cu caracter financiar-contabil, inclusiv activități de evidență electronică a personalului, de salarizare, de organizare administrativă și informatică;</p> <p>f) îndeplinește, potrivit dispozițiilor legale, atribuțiile prevăzute în mandatul de cenzor la societăți;</p> <p>g) acordă asistența de specialitate necesară pentru înființarea și reorganizarea societăților;</p> <p>h) efectuează pentru persoane fizice și juridice servicii profesionale care presupun cunoștințe de contabilitate;</p> <p>i) asigură managementul financiar-contabil și al performanței economice;</p> <p>j) asigură controlul intern de gestiune și managementul riscurilor ale persoanelor juridice;</p> <p>k) acordă consultanță în gestiune financiară și în contabilitate, prestează servicii specifice contabilității manageriale și raportării integrate.”</p>	



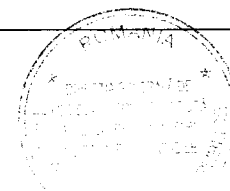
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>ART. 7*) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de expert contabil pot efectua activitățile de audit financiar, consultanță fiscală și evaluare numai după dobândirea, în condițiile legii, a calității de auditor financiar, consultant fiscal sau evaluator autorizat, după caz, și înscrierea ca membri în organizațiile care coordonează profesiile liberale respective.</p> <p>*) A se vedea și Hotărârea Consiliului Superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România nr. 115/2008 pentru aplicarea prevederilor art. 7 din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați.</p>			
	<p>ART. 8 Experții contabili pot să-și exercite profesia individual ori se pot constitui în societăți comerciale potrivit legii.</p>	Titlul IV, Art. 87, pct. 2.	<p>Articolul 8 se modifică și va avea următorul cuprins: ”Art. 8 Experții contabili pot să își exercite profesia individual ori se pot constitui în societăți de contabilitate și/sau de expertiză contabilă, potrivit legii.”</p>	



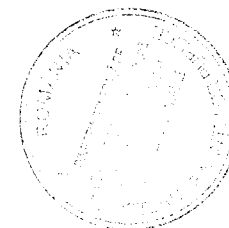
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>ART. 9</p> <p>Societățile comerciale de expertiză contabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:</p> <p>a) să aibă ca obiect de activitate exercitarea profesiei de expert contabil;</p> <p>b) majoritatea acționarilor sau asociaților să fie experți contabili și să dețină majoritatea acțiunilor sau a părților sociale;</p> <p>c) consiliul de administrație al societății comerciale să fie ales în majoritate dintre acționarii sau asociații experți contabili;</p> <p>d) acțiunile să fie nominative și orice nou asociat sau acționar să fie admis de adunarea generală.</p>			
	<p>SECȚIUNEA a 2-a</p> <p>Contabilul autorizat</p> <p>ART. 10</p> <p>Contabilul autorizat poate executa pentru persoanele fizice și juridice următoarele lucrări:</p> <p>a) ține contabilitatea operațiunilor economico-financiare prevăzute în contract;</p> <p>b) pregătește lucrările în vederea întocmirii situațiilor financiare.</p>			




Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul IV, Art. 87, pct. 3.	La articolul 10, după litera b) se introduce o nouă literă, lit. c), cu următorul cuprins: "c) efectuează activități de evidență electronică a personalului și de salarizare."	
	ART. 11 Contabilii autorizați pot să-și exercite profesia individual ori în societăți comerciale.	Titlul IV, art. 87, pct. 4.	Articolul 11 se modifică și va avea următorul cuprins: "Art. 11 Contabilii autorizați pot să își exercite profesia individual ori se pot constitui în societăți de contabilitate, înființate potrivit legii."	
	SECȚIUNEA a 3-a Dispoziții comune privind experții contabili și contabilii autorizați ART. 12 (1) Experților contabili și contabililor autorizați le este interzis să efectueze lucrări pentru operatorii economici sau pentru instituțiile la care sunt salariați și pentru cei cu care angajatorii lor sunt în raporturi contractuale ori se află în concurență. De asemenea, le este interzis să efectueze lucrări pentru operatorii economici, în cazul în care sunt rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv sau soți ai administratorilor.			
	(2) Experții contabili și contabilii autorizați nu pot efectua pentru terți lucrările prevăzute la art. 6 și 10, în situația în care există elemente care atestă starea de conflict de interese sau de incompatibilitate.			

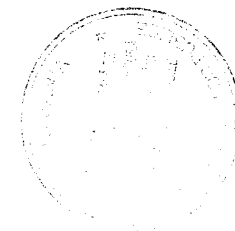


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE <i>consolidată</i>	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	(3) Activitatea de cenzor poate fi desfășurată, potrivit legii, de către experții contabili, persoanele cu studii economice superioare cu diplomă recunoscută de Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului și experiență în activitatea financiar-contabilă de cel puțin 5 ani, precum și de către societățile comerciale membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.			
	ART. 13 Experții contabili și contabilii autorizați garantează răspunderea civilă privind activitatea desfășurată, prin subscrierea unei polițe de asigurare sau prin vărsarea unei contribuții la fondul de garanții.			
	ART. 14 Relațiile experților contabili, contabililor autorizați și societăților comerciale de profil cu clienții se stabilesc prin contract scris de prestări de servicii, semnat de ambele părți.			



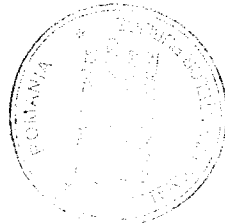
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>ART. 15</p> <p>Onorariile stabilite pentru expertizele contabile dispuse din oficiu în cursul procesului penal, conform art. 116, 124 și 125 din Codul de procedură penală*), în cauzele privind infracțiuni prevăzute în Codul penal**) sau în legi speciale, prin care a fost prejudiciat avutul public, vor fi avansate de la bugetul de stat prin bugetele Ministerului Justiției, Ministerului Public sau Ministerului Internelor și Reformei Administrative, după caz, urmând ca sumele să fie recuperate de la persoanele vinovate la pronunțarea hotărârii judecătorești definitive.</p> <p>#CIN</p> <p>*) Vechiul Cod de procedură penală a fost abrogat. A se vedea Legea nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală.</p> <p>**) Vechiul Cod penal a fost abrogat. A se vedea Legea nr. 286/2009 privind Codul penal.</p>			
	<p>SECȚIUNEA a 4-a</p> <p>Răspunderile experților contabili și ale contabililor autorizați</p> <p>ART. 16</p> <p>(1) Experții contabili și contabilii autorizați răspund, în exercitarea profesiei, disciplinar, administrativ, civil și penal, după caz, potrivit legii.</p>			

Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	(2) Limitele răspunderii civile a experților contabili și contabililor autorizați se stabilesc prin contractele de prestări de servicii încheiate în condițiile legii, în funcție de uzanțele interne și internaționale ale profesiei contabile.			
	<p>ART. 17</p> <p>(1) Sancțiunile disciplinare ce se aplică experților contabili și contabililor autorizați, în raport cu gravitatea abaterilor săvârșite, sunt următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) mustrare; b) avertisment scris; c) suspendarea dreptului de a exercita profesia de expert contabil sau de contabil autorizat pe o perioadă de timp de la 3 luni la un an; d) interzicerea dreptului de a exercita profesia de expert contabil sau de contabil autorizat. 			
	(2) Abaterile în funcție de care se aplică sancțiunile disciplinare se stabilesc prin regulamentul de organizare și funcționare.			



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>CAP. 3 Organizarea și funcționarea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați</p> <p>SECȚIUNEA 1 Organizarea și atribuțiile Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați</p> <p>ART. 18 Se înființează Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați, persoană juridică de utilitate publică și autonomă, din care fac parte experții contabili și contabilii autorizați, în condițiile stabilite de prezenta ordonanță, având sediul în municipiul București.</p>	Titlul IV, Art. 87, pct. 5.	<p>După alineatul (1) al articolului 18 se introduc două noi alineate, alin. (2) și (3), cu următorul cuprins:</p> <p>” (2) Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați, este organizație profesională fără scop patrimonial.</p> <p>(3) Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați este autoritatea competentă care organizează și monitorizează activitatea experților contabili și contabililor autorizați, precum și a societăților de contabilitate și expertiză contabilă, respectiv a societăților de contabilitate.”</p>	
	<p>ART. 19 Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați își constituie filiale, fără personalitate juridică, în reședințele de județ și în municipiul București.</p>			

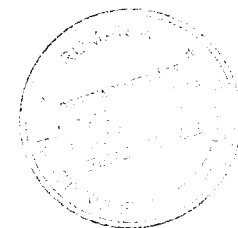


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PENTRU AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>ART. 20 Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați are următoarele atribuții:</p> <p>a) organizează examenul de admitere, efectuarea stagiului și susținerea examenului de aptitudini pentru accesul la profesia de expert contabil și de contabil autorizat, în conformitate cu prevederile art. 3. Programele de examen, în vederea accesului la profesia de expert contabil și de contabil autorizat, reglementările privind stagiul și examenul de aptitudini se elaborează de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și se avizează de Ministerul Economiei și Finanțelor, urmărindu-se armonizarea cu prevederile directivelor europene în domeniu;</p> <p>b) organizează evidența experților contabili, a contabililor autorizați și a societăților comerciale de profil, prin înscrierea acestora în Tabloul Corpului;</p> <p>c) asigură buna desfășurare a activității experților contabili și a contabililor autorizați;</p> <p>d) elaborează și publică normele privind activitatea profesională și conduita etică a experților contabili și a contabililor autorizați, ghidurile profesionale în domeniul financiar-contabil;</p> <p>e) asigură pentru experții contabili buna desfășurare a activității de evaluare pe baza Standardelor Internaționale de Evaluare;</p> <p>f) sprijină formarea și dezvoltarea profesională prin programe de formare și dezvoltare profesională adecvate;</p> <p>g) apără prestigiul și independența profesională a membrilor săi în raporturile cu autoritățile publice, organismele specializate, precum și cu alte persoane juridice și fizice din țară și din străinătate. În raporturile cu organismele profesionale din străinătate, Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România este reprezentat de organele sale de conducere sau poate delega altor entități de profil, cu sau fără personalitate juridică, anumite competențe în acest sens, prin hotărâre a Consiliului superior;</p> <p>h) colaborează cu asociațiile profesionale de</p>	Titlul IV, Art. 87, pct. 6.	<p>5. La articolul 20 litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>”c) asigură buna desfășurare a activității experților contabili, a contabililor autorizați și a societăților de contabilitate și/sau de expertiză contabilă;”</p>	

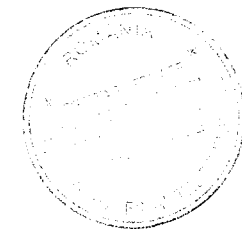
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>SECȚIUNEA a 2-a Secțiunile Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați</p> <p>ART. 21 (1) Activitățile prevăzute la art. 6 și, respectiv, la art. 10 pot fi desfășurate de persoane având calitatea de expert contabil, respectiv de contabil autorizat, înscrise în Tabloul experților contabili și contabililor autorizați din România, denumit în continuare Tabloul Corpului, calitate dovedită cu legitimația de membru, vizată anual. Tabloul Corpului se publică anual în Monitorul Oficial al României, Partea I. În Tabloul Corpului sunt înscrși toți membrii, persoane fizice, experți contabili, separat de contabilii autorizați, precum și societățile de profil, grupate în funcție de criteriul teritorial.</p>			
	<p>(2) Organizarea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România se face pe două secțiuni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - secțiunea experților contabili; - secțiunea contabililor autorizați. 			



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE <i>consolidată</i>	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PUNDE AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	(3) Evidența persoanelor care au promovat examenul de admitere și se află în perioada de stagiu se organizează potrivit Regulamentului de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.			
	(4) Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România are ca membri persoane fizice și juridice care, din punctul de vedere al dreptului de exercitare a profesiei, sunt active sau inactive și sunt înscrise în mod distinct în cadrul secțiunilor prevăzute la alin. (2).			
	(5) Organizarea și funcționarea secțiunilor se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.			
	(6) Trecerea unei persoane de la statutul de membru activ la statutul de membru inactiv al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România se poate face pe bază de cerere scrisă a persoanei respective, din care să rezulte situația de incompatibilitate prevăzută prin lege specială.			

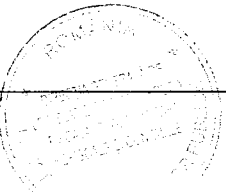


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE <i>consolidată</i>	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>(7) Trecerea unei persoane de la statutul de membru inactiv la statutul de membru activ al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România se face prin îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiții:</p> <p>(i) depunerea unei cereri scrise a persoanei respective la filiala la care este înregistrată;</p> <p>(ii) depunerea cazierului judiciar;</p> <p>(iii) efectuarea unui curs de 20 de ore, având ca tematică legislația specifică.</p>			
	<p>ART. 22</p> <p>(1) Înscrierea în Tabloul Corpului a experților contabili și a contabililor autorizați se face, la cerere, de către filialele județene și a municipiului București, dacă cei în cauză fac dovadă că îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 4 lit. a) și c), respectiv art. 5 lit. a) și c).</p>			

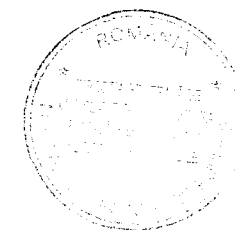


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>(2) Contestația împotriva respingerii cererii de înscriere în Tabloul Corpului se depune în termen de 30 de zile de la data primirii comunicării și se soluționează, în termen de 30 de zile de la data înregistrării, de conducerea secțiunii experților contabili sau contabililor autorizați. Hotărârile adoptate de conducerea secțiunii experților contabili sau contabililor autorizați privind respingerea cererii de înscriere pot fi atacate la Consiliul superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, în termen de 30 de zile de la primirea acestora, și se soluționează în termen de 15 zile de la data înregistrării contestației. Contestarea deciziilor Consiliului superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România poate fi făcută la Secția de contencios administrativ a Tribunalului București.</p>			
	<p>(3) După înscrierea în tablou, experții contabili și contabilii autorizați depun jurământ scris.</p>			

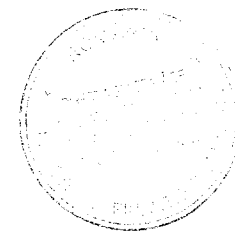


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>(4) Jurământul are următoarea formulare:</p> <p>"Jur să aplic în mod corect și fără părtinire legile țării, să respect prevederile Regulamentului de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și ale Codului privind conduita etică și profesională a experților contabili și contabililor autorizați, să păstrez secretul profesional și să aduc la îndeplinire cu conștiinciozitate îndatoririle ce îmi revin în calitate de expert contabil/contabil autorizat."</p>			
	<p>ART. 23</p> <p>(1) Membrii Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați au obligația să plătească cotizațiile profesionale. Neplata acestora pe o perioadă de un an atrage radierea din Tabloul Corpului.</p>			
	<p>(2) De asemenea, sunt radiați din evidență experții contabili și contabilii autorizați care au suferit o condamnare de natura celor prevăzute la art. 4 lit. c) sau la art. 5 lit. c), ori au săvârșit abateri grave de altă natură, prevăzute în regulament, precum și cei care nu depun în contul bugetului statului, în termenul și la nivelul prevăzut de lege, impozitul asupra onorariilor încasate de la persoane fizice.</p>			

Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>ART. 24</p> <p>Societățile comerciale de expertiză contabilă și societățile comerciale de contabilitate, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, au obligația să comunice filialelor acestuia toate modificările intervenite în componența asociațiilor sau acționarilor lor.</p>			
	<p>ART. 25</p> <p>Publicitatea în legătură cu exercitarea profesiei de expert contabil și de contabil autorizat se efectuează sau se autorizează de către Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați, în interesul profesiei membrilor săi.</p>			



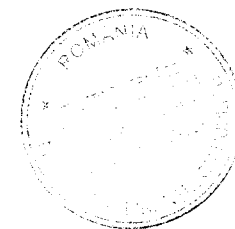
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>ART. 26</p> <p>(1) Persoanele fizice sau juridice străine care nu 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, în condițiile stabilite prin convențiile bilaterale încheiate în acest scop de România cu alte state, 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.</p>	Titlul IV, Art. 87, pct. 7.	<p>Alineatul (1) al articolului 26 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>”(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.”</p>	



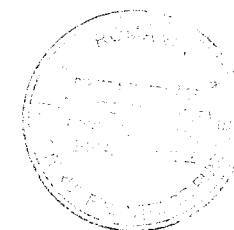
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>(2) Cetățenii unui alt stat membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European ori Confederației Elvețiene și cetățenii români care au obținut calificarea profesională necesară într-un alt stat membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European ori Confederației Elvețiene pot dobândi calitatea de expert contabil sau de contabil autorizat în România, potrivit prevederilor prezentei ordonanțe, în aceleași condiții ca și cetățenii români. Recunoașterea diplomelor și a calificărilor profesionale obținute într-un stat membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European ori Confederației Elvețiene, necesare dobândirii în România a calității de expert contabil sau contabil autorizat, va fi efectuată potrivit Legii nr. 200/2004 privind recunoașterea diplomelor și calificărilor profesionale pentru profesiile reglementate din România, cu modificările și completările ulterioare.</p>			

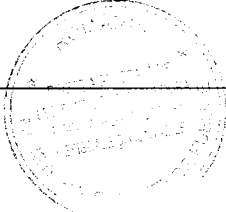


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE <i>consolidată</i>	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>(4) Persoanele juridice stabilite într-un stat membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, unde exercită în mod legal activitățile prevăzute la art. 6 și 10, se pot înscrie în Tabloul Corpului, în vederea exercitării profesiei în România, în condițiile prezentei ordonanțe, fiindu-le recunoscut dreptul de exercitare a activității de expert contabil sau de contabil autorizat dobândit în statul de origine.</p>			
	<p>(5) Cetățenii unui alt stat membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European ori Confederației Elvețiene și cetățenii români care au dobândit calitatea de expert contabil sau de contabil autorizat ori calități echivalente într-un alt stat membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European ori Confederației Elvețiene și exercită profesia cu titlu permanent în unul din aceste state pot profesa în România și în mod temporar sau ocazional, fiind exceptați de la procedura de înscriere în Tabloul Corpului.</p>			

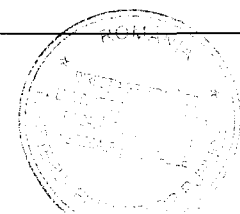


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	(6) Persoanele juridice stabilite într-un stat membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, unde exercită în mod legal activitățile prevăzute la art. 6 și 10, pot exercita aceste activități și în mod temporar sau ocazional în România. În această situație, persoanele juridice sunt exceptate de la procedura de înscriere în Tabloul Corpului.			

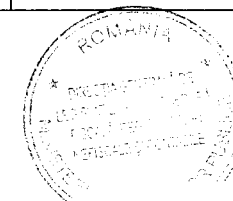


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>(7) În cazul în care, în vederea exercitării temporare ori ocazionale a profesiei de expert contabil sau de contabil autorizat, solicitantul prevăzut la alin. (6) se află la prima cerere în România ori dacă intervine o modificare substanțială a situației sale, acesta va înainta Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România o declarație privind serviciile pe care le va presta, însoțită de următoarele documente:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) dovada cetățeniei într-unul din statele membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European ori Confederației Elvețiene; b) atestatul de cunoaștere a limbii române; c) dovada calificării profesionale; d) dovada din care să rezulte domiciliul stabil într-un stat membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European ori Confederației Elvețiene și că nu îi este interzis să practice profesia, chiar și cu caracter temporar, la momentul eliberării acesteia; e) dovada că a desfășurat o activitate specifică profesiei de expert contabil sau de contabil autorizat timp de cel puțin 2 ani în decursul ultimilor 10 ani, pentru cazul în care profesia nu este reglementată în statul în care este stabilit. 			

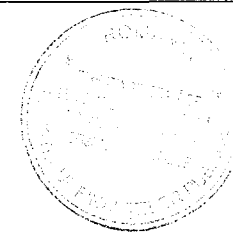
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>(8) În cazul în care este necesară verificarea legalității documentelor depuse în vederea autorizării, aceasta se poate realiza prin contactarea de către Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România a autorităților competente din statul membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European ori Confederației Elvețiene, prin Sistemul de informare în cadrul pieței interne (IMI), în conformitate cu prevederile legale.</p>			
	<p>(9) Înscrierea experților contabili sau contabililor autorizați prevăzuți la alin. (3), precum și a persoanelor juridice prevăzute la alin. (4) în Tabloul Corpului, respectiv luarea în evidență de către Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România a experților contabili și contabililor autorizați prevăzuți la alin. (5) se face în cel mult 30 de zile de la data prezentării de către solicitant a tuturor documentelor care fac dovada îndeplinirii condițiilor legale.</p>			
	<p>(10) Procedurile și formalitățile de autorizare prevăzute de prezenta ordonanță pot fi îndeplinite prin intermediul punctului de contact unic electronic, în conformitate cu prevederile legale.</p>			



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	(11) Pentru aplicarea prevederilor alin. (1) - (10), Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România elaborează norme, aprobate de Consiliul superior.			
	<p>SECȚIUNEA a 3-a</p> <p>Organele de conducere ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați</p> <p>ART. 27</p> <p>(1) Organele de conducere ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați sunt: Conferința națională, Consiliul superior al Corpului și Biroul permanent al Consiliului superior.</p>			
	(2) La filiale, organele de conducere sunt: adunarea generală, consiliul filialei și biroul permanent al acestuia.			
	<p>ART. 28</p> <p>(1) Situațiile financiare anuale ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România sunt supuse auditului statutar, conform legii.</p>			
	(2) Activitatea filialelor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România se controlează de către cenzori aleși de adunările generale.			



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	ART. 29 (1) Organizarea și funcționarea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România se stabilesc prin regulamentul de organizare și funcționare a acestuia, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice și al Ministerului Justiției.			
	(2) Orice modificare și/sau completare a regulamentului se fac/face în conformitate cu prevederile alin. (1).			
	ART. 30 (1) Conferința națională a experților contabili și contabililor autorizați se constituie din membrii Consiliului superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, membrii consiliilor filialelor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, ai comisiilor superioare de disciplină, ai comisiilor de disciplină ale filialelor, precum și câte un reprezentant la 100 de membri din fiecare filială, desemnat de adunarea generală.			
	(1 [^] 1) La lucrările Conferinței naționale participă în calitate de invitat reprezentantul Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile.	Titlul IV, art. 87, pct. 8.	Alineatul (1 ¹) al articolului 30 se abrogă.	Prin abrogarea OUG nr. 90/2008, autoritatea de supraveghere în domeniul auditului statutar nu mai are atribuții de supraveghere a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.



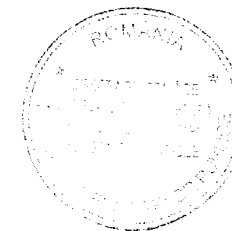
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	(2) Conferința națională este legal constituită cu participarea majorității membrilor prevăzuți la alin. (1), iar hotărârile sunt valabil adoptate cu votul majorității membrilor prezenți.			
	(3) Prima conferință va fi formată din președinții filialelor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați și delegații experților contabili și contabililor autorizați, în condițiile alin. (1).			
	(4) Dacă la prima convocare nu se întrunește numărul necesar, este convocată din nou Conferința națională. Aceasta este legal constituită cu participarea a cel puțin 30% din numărul membrilor și reprezentanților prevăzuți la alin. (1).			



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>ART. 32 (1) Președintele Consiliului superior este ales de Conferința națională dintre membrii Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați. Persoana respectivă poate să cumuleze această funcție numai dacă desfășoară activitate în domeniul cercetării sau în învățământul universitar de profil, care se bucură de autoritate profesională și morală deosebită.</p>	<p>Titul IV, Art. 87, pct. 11.</p>	<p>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.</p>	



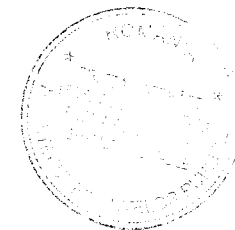
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	(2) Președintele Consiliului superior, membrii titulari și membrii supleanți sunt aleși prin vot secret, pentru un mandat de 4 ani. Pentru asigurarea continuității, mandatele a jumătate din membrii aleși încetează după 2 ani. Membrii cărora le încetează mandatul sunt nominalizați prin vot secret. Celorlalți membri, după 4 ani, le încetează mandatul și nu mai sunt înscrși în listele de candidați. Președintele și membrii cărora le încetează mandatul pot fi realeși după cel puțin o perioadă egală cu cea a mandatului îndeplinit.		(2) Consiliul superior are următoarele atribuții: a) alege dintre membrii săi 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 poate fi ales pentru o perioadă de cel mult două mandate.		(3) Președintele Consiliului superior este ales de Conferința națională dintre membrii Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.	



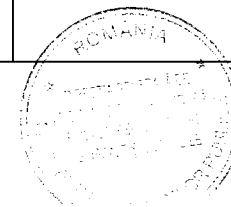
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	(4) Prevederile alin. (1), (2) și (3) referitoare la alegeri sunt aplicabile și filialelor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați.		(4) Președintele Consiliului superior este membru activ al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România 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 și președinții filialelor județene nu pot avea atribuții referitoare la conducerea executivă a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.		(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) Președintele Consiliului superior reprezintă Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați în fața autorităților publice, precum și în raporturile cu persoanele fizice și juridice din țară și din străinătate.		(6) Membrii titulari și membrii supleanți sunt aleși prin vot secret, pentru un mandat de 4 ani. Membrii cărora le încetează mandatul pot fi realesi 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.”	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>ART. 33</p> <p>(1) Pe lângă Consiliul superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România funcționează Comisia superioară de disciplină, compusă din 5 membri titulari și 5 supleanți. Membrii Comisiei superioare de disciplină sunt aleși de Conferința națională pentru un mandat de 4 ani dintre experții contabili înscriși în evidența Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, care se bucură de autoritate profesională și morală deosebită.</p>			
	(2) *** Abrogat			
	(3) Comisia superioară de disciplină aplică sancțiunile disciplinare prevăzute la art. 17 și soluționează contestațiile la hotărârile disciplinare pronunțate de comisiile de disciplină ale filialelor.			
	(4) Contestațiile împotriva hotărârilor emise de Comisia superioară de disciplină se depun la Consiliul superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România. Deciziile Consiliului superior pot fi contestate la Secția de contencios administrativ a Tribunalului București.			Prin abrogarea OUG nr. 90/2008, autoritatea de supraveghere publică în domeniul auditului statutar nu mai are atribuții de sancționare a conducerii CECCAR.

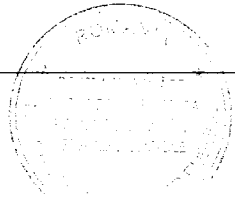


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	(5) Abaterile săvârșite de membrii organelor de conducere ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, ale filialelor acestuia, precum și membrii Comisiei superioare de disciplină a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România sunt investigate de către Comisia de disciplină a Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile. Deciziile Comisiei de disciplină se publică pe site-ul Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.	Titlul IV, Art. 87, pct. 12.	Alineatul (5) al articolului 33 se modifică și va avea următorul cuprins: „(5) Comisia superioară de disciplină are următoarele competențe: a) analizează plângerile referitoare la abateri de la conduita etică și profesională ale membrilor Consiliului superior făcând, dacă este cazul, propunere de sancționare Conferinței naționale care hotărăște; b) soluționează plângerile referitoare la abaterile de la conduita etică și profesională ale președinților și membrilor consiliilor filialelor, ale președinților și membrilor comisiilor de disciplină de pe lângă consiliile filialelor, precum și ale persoanelor fizice străine cărora le-a fost recunoscut dreptul de a exercita profesia de expert contabil sau de contabil autorizat în România și aplică, după caz, sancțiunile prevăzute la art. 17 alin. (1); c) soluționează contestațiile formulate împotriva hotărârilor disciplinare pronunțate de comisiile de disciplină ale filialelor; d) aplică sancțiunea interzicerii dreptului de a exercita profesia de expert contabil sau contabil autorizat membrilor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România care au săvârșit abateri grave, prevăzute de regulament.”	
	(6) Sancțiunile aplicate de Comisia de disciplină se pot contesta la Secția de contencios administrativ a Tribunalului București.	Titlul IV, Art. 87, pct. 13.	Alineatul (6) al articolului 33 se abrogă.	

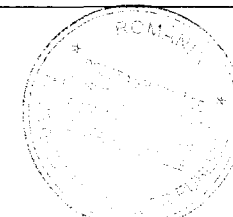


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	ART. 34 (1) Adunarea generală a filialelor este formată din membrii experți contabili și contabili autorizați, cu domiciliul stabilit în județul respectiv sau în municipiul București, după caz.			
	(2) Adunarea generală a filialei este legal constituită cu participarea majorității membrilor prevăzuți la alin. (1), iar hotărârile sunt valabile dacă sunt adoptate cu majoritatea celor prezenți.			
	(3) Dacă la prima convocare nu se întrunește numărul necesar, se convoacă din nou adunarea generală, în termen de cel mult 30 de zile, care este legal constituită cu participarea a cel puțin 30% din numărul membrilor prevăzuți la alin. (1).			

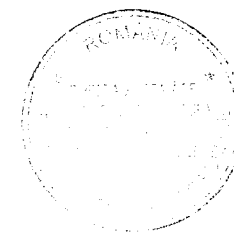


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>ART. 35</p> <p>Adunarea generală a filialei are următoarele atribuții:</p> <p>a) aprobă bugetul de venituri și cheltuieli al filialei și execuția acestuia;</p> <p>b) asigură buna exercitare a profesiei de expert contabil și de contabil autorizat pe plan local;</p> <p>c) alege și revocă membrii consiliului filialei Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați și cenzorii;</p> <p>d) propune, dintre membrii săi, candidați pentru Consiliul superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați;</p> <p>e) examinează activitatea desfășurată de consiliul filialei și de comisia de disciplină care funcționează pe lângă acesta și hotărăște;</p> <p>f) îndeplinește orice alte atribuții stabilite de lege și de regulament sau hotărâte de Consiliul superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați.</p>			
	<p>ART. 36</p> <p>(1) Pe lângă consiliul filialei funcționează o comisie de disciplină, compusă din 5 membri titulari și 5 supleanți: președintele și 4 membri aleși de adunarea generală pentru un mandat de 4 ani dintre membrii experți contabili care se bucură de autoritate profesională și morală deosebită.</p>			

Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	(2) În aceleași condiții se desemnează supleanții.			
	(3) Comisia de disciplină a filialei aplică sancțiunile prevăzute la art. 17 lit. a), b) și c).			
	<p>ART. 37</p> <p>(1) Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați și filialele sale își acoperă cheltuielile din venituri, care se constituie din:</p> <ul style="list-style-type: none"> - taxa de înscriere la examenul de expert contabil, respectiv de contabil autorizat; - taxa de înscriere în evidența Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați; - cotizațiile membrilor stabilite pe tranșe de venituri; - încasări din vânzarea publicațiilor proprii; - donații; - alte venituri din activitatea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați și a filialelor sale, stabilite prin regulament. 	Titlul IV, Art. 87, pct. 14.	<p>Articolul 37 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>”(1) Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și filialele sale își acoperă cheltuielile din venituri, care se constituie din:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) taxa de înscriere la examenul de expert contabil, respectiv de contabil autorizat; b) taxa de înscriere în evidența Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România; c) cotizațiile membrilor, fixe și variabile; d) încasări din vânzarea publicațiilor proprii; e) donații, sponsorizări; f) alte venituri din activitatea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și a filialelor sale, stabilite prin regulamentul de organizare și funcționare. 	
	(2) Taxele de înscriere în evidență și cotizațiile pe tranșe de venit se stabilesc anual de Conferința Națională a Experților Contabili și Contabililor Autorizați.		(2) Taxele de înscriere în evidență și cotizațiile membrilor se stabilesc anual de Conferința națională a experților contabili și contabililor autorizați.”	Prin abrogarea OUG nr. 90/2008, autoritatea de supraveghere în domeniul auditului statutar nu mai are atribuții de supraveghere a CECCAR.



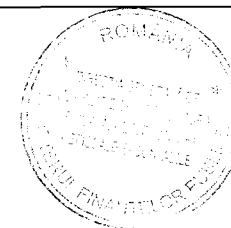
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>CAP. 4 Supravegherea publică</p> <p>ART. 38 (1) Activitatea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România se desfășoară sub supravegherea Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile.</p>	Titlul IV, Art. 87, pct. 15.	Articolul 38 se abrogă.	Prin abrogarea OUG nr. 90/2008, autoritatea de supraveghere în domeniul auditului statutar nu mai are atribuții de supraveghere a CECCAR.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE <i>consolidată</i>	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>(2) Activitatea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România este supusă supravegherii în interes public exercitate de către consiliul prevăzut la alin. (1), în principal, în următoarele domenii:</p> <p>a) autorizarea și înregistrarea membrilor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România;</p> <p>b) adoptarea standardelor privind etica profesională și sistemul de control intern al calității din cadrul persoanelor juridice membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România;</p> <p>c) formarea profesională continuă a membrilor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România;</p> <p>d) asigurarea calității și efectuarea de revizuri pentru asigurarea calității;</p> <p>e) asigurarea sistemelor de investigație și disciplină;</p> <p>f) aprobarea retragerii autorizării membrilor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.</p>		Se abrogă.	Prin abrogarea OUG nr. 90/2008, autoritatea de supraveghere în domeniul auditului statutar nu mai are atribuții de supraveghere a CECCAR.
	<p>(3) Supravegherea în interes public constă în avizarea normelor și hotărârilor emise de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, precum și în supravegherea modului de punere în practică a acestora.</p>		Se abrogă.	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	(4) Activitatea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România poate face obiectul unor investigații efectuate de Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, care are dreptul de a adopta măsurile necesare, atunci când se constată nerespectarea legislației.		Se abrogă.	
	ART. 39 *** Abrogat			Prin abrogarea OUG nr. 90/2008, autoritatea de supraveghere în domeniul auditului statutar nu mai are atribuții de supraveghere a CECCAR.
	ART. 40 (1) În vederea exercitării de către Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile a atribuțiilor de supraveghere a profesiei contabile, Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România pune la dispoziția acestuia o copie a hotărârilor și deciziilor adoptate, precum și materialele care au fost supuse aprobării în Consiliul superior, Biroul permanent și Conferința națională, precum și, la cererea acestuia, documentele care au stat la baza adoptării hotărârilor și deciziilor, în termen de 7 zile lucrătoare de la adoptarea acestora.	Titlul IV, Art. 87, pct. 16.	Articolul 40 se abrogă.	Prin abrogarea OUG nr. 90/2008, autoritatea de supraveghere în domeniul auditului statutar nu mai are atribuții de supraveghere a CECCAR.



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	(2) Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România pune la dispoziția Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile orice materiale solicitate de acesta, necesare în vederea îndeplinirii atribuției de supraveghere în interes public a activității Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.		Se abrogă.	
	ART. 41 *** Abrogat			
	ART. 42 *** Abrogat			
	ART. 43 (1) Exercițarea oricărei atribuții specifice calității de expert contabil sau de contabil autorizat de către persoane neautorizate constituie infracțiune și se pedepsește potrivit legii penale.			
	(2) Persoanele care exercită atribuții specifice calității de expert contabil și de contabil autorizat fără viza anuală se sancționează disciplinar potrivit Regulamentului de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați.			



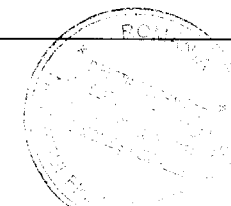
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>ART. 44</p> <p>(1) Hotărârile și deciziile de interes general adoptate 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. Hotărârile și deciziile care nu sunt de interes general pentru membrii Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România se publică pe site-ul Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, în termen de maximum 10 de zile de la adoptare.</p>	Titlul IV, Art. 87, pct. 17.	<p>Articolul 44 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„Art. 44</p> <p>(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.</p> <p>(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.</p> <p>(3) Prin Regulamentul de organizare și funcționare se stabilește care sunt hotărârile și deciziile de interes general.”</p>	Prin abrogarea OUG nr. 90/2008, autoritatea de supraveghere în domeniul auditului statutar nu mai are atribuții de supraveghere a CECCAR.
	(2) Hotărârile și deciziile Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România referitoare la domeniile prevăzute la art. 38 alin. (2) se publică după avizarea acestora de către organismul de supraveghere în interes public.			
	(3) Nepublicarea hotărârilor și deciziilor în condițiile prevăzute la alin. (1) și (2) face ca acestea să nu fie opozabile membrilor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România sau altor persoane fizice și juridice.			




Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>ART. 44¹ Dispozițiile prezentei ordonanțe se completează cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 49/2009 privind libertatea de stabilire a prestatorilor de servicii și libertatea de a furniza servicii în România, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 68/2010.</p>	Titlul IV, Art. 87, pct. 18.	<p>După articolul 44¹ se introduce un nou articol, art. 44², cu următorul cuprins: „Art. 44² 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 analizării și promovării.”.</p>	
	<p>CAP. 5 Dispoziții tranzitorii și finale</p> <p>ART. 45 Persoanele care au calitatea de expert contabil în condițiile Decretului nr. 79/1971 privind expertiza contabilă și expertiza tehnică își păstrează această calitate dacă îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 4 lit. a) și c).</p>			
	<p>ART. 46 Organizarea adunărilor generale de constituire a filialelor, precum și a primei conferințe naționale a experților contabili și contabililor autorizați se va asigura de Ministerul Economiei și Finanțelor, în termen de 90 de zile de la publicarea prezentei ordonanțe în Monitorul Oficial al României.</p>			

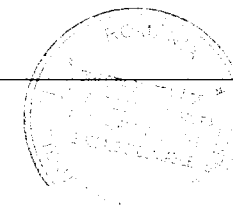


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	<p>ART. 47</p> <p>(1) Atribuțiile direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București*) privind activitatea de expertiză judiciară contabilă și tehnică, referitoare la evidența și recomandarea experților, urmărirea încasării onorariilor și plata acestora, potrivit legii, trec la tribunalele județene și al municipiului București.</p>			
	<p>ART. 48</p> <p>(1) Direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București vor vira în contul filialelor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România soldul privind cota de 10% reținută din onorariile încasate pentru expertize contabile.</p>			
	<p>(2) Soldul provenit din cota de 10% asupra onorariilor pentru expertiza tehnică se va vira în contul Ministerului Justiției - Biroul central pentru expertize tehnice, deschis la Casa de Economii și Consemnațiuni C.E.C. - S.A.</p>			
	<p>ART. 49</p> <p>(1) Prezenta ordonanță intră în vigoare la data publicării ei în Monitorul Oficial al României, Partea I.</p>			

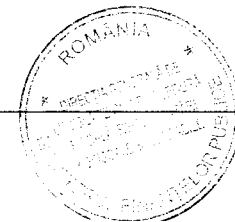


Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
	(2) Pe data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe prevederile referitoare la organizarea expertizei contabile din Decretul nr. 79/1971 privind expertiza contabilă și expertiza tehnică se abrogă. Prevederile din Decretul nr. 79/1971 care privesc expertiza tehnică rămân în vigoare. (2) Pe data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe prevederile referitoare la organizarea expertizei contabile din Decretul nr. 79/1971 privind expertiza contabilă și expertiza tehnică se abrogă. Prevederile din Decretul nr. 79/1971 care privesc expertiza tehnică rămân în vigoare.			
		Titlul V	Dispoziții tranzitorii și finale	
Capitolul XII, Art. 50	Abrogarea Directivei 84/253/CEE Directiva 84/253/CEE se abrogă de la 29 iunie 2006. Trimiterile la directiva abrogată se interpretează ca trimiteri la prezenta directivă.	Titlul V, Art. 88, alin. (1) și alin. (2)	Art. 88 (1) Prezenta lege intră în vigoare la 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu excepția prevederilor art. 44, care intră în vigoare la 30 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I. (2) La data intrării în vigoare a prezentei legi se abrogă 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, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare.;	

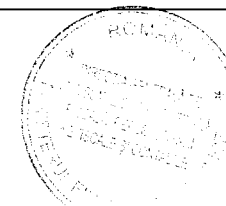
Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul V, Art. 88, alin. (3)	(3) Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată în Monitorul Oficial 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.	
		Titlul V, Art. 88, alin. (4)	(4) Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România se adoptă în termen de un an de la intrarea în vigoare a prezentei legi.	
		Titlul V, Art. 88, alin. (5)	(5) Hotărârea Guvernului nr. 433/2011 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 345 din 18 mai 2011, se abrogă la data intrării în vigoare a Regulamentului de organizare și funcționare a CAFR, în condițiile prevăzute la alin. (4). Până la aprobarea unui nou Regulament de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, Camera Auditorilor Financiari din România funcționează în baza regulamentului în vigoare.	
		Titlul V, Art. 89, alin. (1)	Art. 89 (1) Mandatul membrilor Consiliului superior, ai comisiei tehnice, ai Comisiei de disciplină ai Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, încetează la data intrării în vigoare a prezentei legi.	



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul V, Art. 89, alin. (2)	(2) ASPAAS se substituie în toate drepturile și obligațiile decurgând din toate actele normative, contractele, convențiile, înțelegerile, 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, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare, în care acesta este parte.	Prevederi introduse în legea națională pentru evitarea unui vid legislativ care ar conduce la suspendarea activităților Camerei Auditorilor Financieri din România, în condițiile în care legea delegă de drept, pentru 12 luni, îndeplinirea atribuțiilor către Cameră.
		Titlul V, Art. 90, alin. (1)	Art. 90 (1) 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.	Prevedere tranzitorie pentru asigurarea continuității.
		Titlul V, Art. 90, alin. (2)	(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 și care privesc domenii în care ASPAAS este autoritate competentă, conform prezentei legi.	
		Titlul V, Art. 90, alin. (3)	(3) Actualizarea protocoalelor sau acordurilor se realizează fie prin includerea ASPAAS ca parte a acestora, fie prin încheierea unor noi acorduri, după caz.	
		Titlul V, Art. 91	Art. 91 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./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
Capitolul XII, Art. 51	Dispoziții tranzitorii Auditorii legali sau firmele de audit care sunt autorizați de către autoritățile competente ale statelor membre în conformitate cu dispozițiile Directivei 84/253/CEE înainte de intrarea în vigoare a dispozițiilor menționate la art. 53 alineatul (1) sunt considerați ca fiind autorizați în conformitate cu dispozițiile prezentei directive.	Titlul V, Art. 92	Art. 92 Persoanele fizice care, până la data intrării în vigoare a prezentei legi, au dobândit calitatea de auditor financiar, respectiv firmele de audit aprobate/autorizate, în condițiile legii, pot desfășura activitățile prevăzute de prezenta lege, inclusiv audit statutar.	
		Titlul V, Art. 93	Art. 93 Prevederile art. 62 alin. (2) și ale art. 63 alin. (2) se aplică pentru contractele încheiate ulterior intrării în vigoare a prezentei legi.	
		Titlul V, Art. 94	Art. 9 Sesizările înregistrate la Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile în aplicarea prevederilor art. 81 ¹ alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare, nesoluționate la momentul intrării în vigoare a prezentei legi, se soluționează de ASPAAS.	
Capitolul XII, Art. 53, alin. 1.	Până la 17 iunie 2016 statele membre adoptă și publică măsurile necesare pentru a se conforma prezentei directive. Statele membre informează de îndată Comisia cu privire la aceasta. Statele membre aplică respectivele măsuri de la 17 iunie 2016.			



Art./ Alin.	Directiva 2006/43/CE consolidată	Art./ Alin.	(Proiect de) LEGE PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE CONSOLIDATE ȘI DE MODIFICARE A UNOR ACTE NORMATIVE	Observații
		Titlul V, Art. 95, alin. (1)	Art. 95 (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.	
		Titlul V, Art. 95, alin. (2)	(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.	
		Titlul V, Art. 96, alin. (3)	(3) La expirarea termenului prevăzut la alin. (1), delegarea atribuțiilor încetează de drept și devin aplicabile prevederile art. 52.	
Capitolul XII, Art. 53, alin. 2.	Atunci când statele membre adoptă aceste măsuri, ele cuprind o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o asemenea trimitere la data publicării lor oficiale. Statele membre stabilesc modalitatea de efectuare a acestei trimiteri.	Titlul V, Art. 96	Art. 96 Prezenta lege transpune prevederile Directivei 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 158 din 27 mai 2014.	

