



# Parlamentul României

## Senat

Comisia Juridică, de numiri,  
disciplină, imunități și validări

Nr. XIX/ 120/30.05.2018

### AVIZ

#### **asupra Propunerii legislative pentru modificarea și completarea Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi**

Comisia juridică, de numiri, disciplină, imunități și validări, prin adresa nr. **L270/2018** din data de 02.05.2018, a fost sesizată, în vederea întocmirii avizului, cu **Propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi**, inițiatori: Botnariu Emanuel-Gabriel - senator PSD; Bulacu Romulus - senator PNL; Butunoi Ionel-Daniel - senator PSD; Cazan Mircea-Vasile - senator PNL; Chirteș Ioan-Cristian - senator PNL; Dumitrescu Iulian - senator PNL; Filipescu Răducu-George - senator PNL; Gorghiu Alina-Ștefania - senator PNL; Mirea Siminica - senator PNL; Șoptică Costel - senator PNL; Pîrvulescu Eugen - senator PNL; Popa Cornel - senator PNL; Popa Ion - senator PNL; Savin Emanoil - senator PSD; Smarandache Miron-Alexandru - senator PSD; Teodorovici Eugen-Orlando - senator PSD; Toma Cătălin Dumitru - senator PNL; Valeca Șerban-Constantin - senator PSD; Vela Ion-Marcel - senator PNL; Zamfir Daniel-Cătălin - senator PNL; Anastase Roberta Alma - deputat PNL; Ardelean Ben-Oni - deputat PNL; Bucura-Opreșcu Simona - deputat PSD; Georgescu Nicolae - deputat PSD; Gheorghe Andrei Daniel - deputat PNL; Leoreanu Laurențiu-Dan - deputat PNL; Nicoară Romeo-Florin - deputat PNL; Oros Nechita-Adrian - deputat PNL; Popescu Virgil-Daniel - deputat PNL; Prișcă Răzvan Sorin - deputat PNL; Rădulescu Cătălin-Marian - deputat PSD; Roman Florin-Claudiu - deputat PNL; Știrbu Gigel-Sorinel - deputat PNL; Varga Vasile - deputat PNL; Vasilică Radu Costin - deputat PSD; Velcea Nicolae - deputat PSD. Această propunere legislativă a fost adoptată de Camera Deputaților.

În ședința din 30 mai 2018, membrii Comisiei juridice au analizat inițiativa legislativă și au hotărât, cu unanimitatea voturilor senatorilor prezenți, să adopte un **aviz favorabil cu amendamente admise, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul aviz.**

În raport cu obiectul de reglementare, propunerea legislativă parte din categoria legilor **organice** și urmează a fi supusă votului plenului Senatului, în conformitate cu prevederile art.76 alin.(1) din Legea fundamentală.

Potrivit dispozițiilor art.75 alin.(1) din Constituție și ale art.92 alin.(8) pct.2 din Regulamentul Senatului, republicat, propunerea legislativă se supune spre dezbateră și adoptare Senatului, în calitate de **Cameră decizională**.

**Președinte,**  
**Senator Robert-Marius Cazanciuc**



**Secretar,**  
**Senator Adrian-Micolae Diaconu**



**Domnului**  
**senator Viorel Arcaș,**  
**Președintele Comisiei pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital**

Întocmit, consilier Raluca Cremenescu

## Amendamente admise

## la Propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi

L270/2018

Nr. crt.	Propunere legislativă	Amendamente admise	Motivație/Precizare
1.	<p><b>15. La articolul 14, alineatele (1)-(3) se modifică și vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>f) urmărirea modului de implementare de către entitățile auditate a recomandărilor formulate ca urmare a acțiunilor de audit efectuate de Autoritatea de Audit, acceptate sau necontestate de entitatea auditată;</p>	<p><b>La punctul 15 al art.I, la alineatul (2) al articolului 14, litera f) se modifică și va avea următorul cuprins:</b></p> <p><b>f) urmărirea modului de implementare de către entitățile auditate a recomandărilor formulate ca urmare a acțiunilor de audit efectuate de Autoritatea de Audit;</b></p>	<p>Se elimină ultima teză a literei f).</p> <p>Amendament propus de senator Robert- Marius Cazanciuc și adoptat, cu unanimitatea voturilor senatorilor prezenți, de membrii Comisiei juridice, de numiri, disciplină, imunități și validări.</p>
2.	<p><b>18. La articolul 15, după alineatul (5) se introduc două noi alineate, alineatele (6) și (7), cu următorul cuprins:</b></p> <p>“(6) În cazul în care în exercitarea competențelor legale personalul Autorității de Audit are suspiciuni în legătură cu respectarea regularității privind procedura de atribuire, încheierea, modificarea sau încetării unui contract a cărui atribuire, încheiere și modificare formează obiectul reglementării, monitorizării și/sau controlului Agenției Naționale pentru Achiziții Publice precum și cu privire la anularea unei proceduri de atribuire a unor astfel de contracte, Autoritatea de Audit va solicita punctul de vedere al Agenției Naționale pentru Achiziții Publice.</p>	<p><b>Punctul 18 se elimină.</b></p>	<p>Se elimină alineatele (6) și (7) ale articolului 15.</p> <p>Amendament propus de senator Robert- Marius Cazanciuc și adoptat, cu unanimitatea voturilor senatorilor prezenți, de membrii Comisiei juridice, de numiri, disciplină, imunități și validări.</p>

	(7) Punctele de vedere exprimate de Agenția Națională pentru Achiziții Publice la solicitarea Autorității de Audit sunt obligatorii.		
3.	<p><b>31. La articolul 29, după alineatul (3) se introduc trei noi alineate, alineatele (4)-(6), cu următorul cuprins:</b></p> <p>“(4) Curtea de Conturi exercită auditul extern asupra modului de cheltuire a fondurilor de către entitățile auditate și de exercitare de către acestea a drepturilor și obligațiilor în executarea contractelor de achiziție publică, contractelor de concesiune de lucrări și de servicii și contractelor de parteneriat public-privat.</p> <p>(5) În cazul în care auditorii externi au suspiciuni în legătura cu respectarea regularității cu ocazia derulării procedurii de atribuire, încheierii, modificării sau încetării unui contract din categoriile enumerate la alineatul (4), precum și cu privire la anularea unei proceduri de atribuire a unor astfel de contracte, aceștia vor solicita punctul de vedere al Agenției Naționale pentru Achiziții Publice.</p> <p>(6) Punctele de vedere exprimate de Agenția Națională pentru Achiziții Publice la solicitarea Curții de Conturi sau cu ocazia emiterii propriilor acte de control sunt obligatorii.”</p>	<p><b>La punctul 31, după alineatul 6 al articolului 29, se adaugă un nou alineat, alin. (7), care va avea următorul cuprins:</b></p> <p><b>(4)Nemodificat.</b></p> <p><b>(5)Nemodificat.</b></p> <p><b>(6)Nemodificat.</b></p> <p><b>(7) Prevederile alineatelor (5) și (6) nu sunt aplicabile Autorității de Audit.</b></p>	<p>Se stipulează o exceptare de la dispozițiile alineatului (4) în ceea ce privește Autoritatea de Audit..</p> <p>Amendament propus de senator Robert- Marius Cazanciuc și adoptat, cu unanimitatea voturilor senatorilor prezenți, de membrii Comisiei juridice, de numiri, disciplină, imunități și validări.</p>
4.	<p><b>37. Articolul 33 se modifică și va avea următorul cuprins:</b></p> <p>„Art. 33. - (1) Activitatea de valorificare a constatrilor rapoartelor de audit se face potrivit dispozițiilor cuprinse în Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și</p>	<p><b>La punctul 37, după alineatul 4 al articolului 33, se introduce un nou alineat, alin. (4<sup>1</sup>), care va avea următorul cuprins:</b></p> <p><b>(1)Nemodificat.</b></p>	<p>Raportul Autorității de Audit nu este un act administrativ pentru a fi contestat la instanța de contencios administrativ. Prin urmare, este necesară exceptarea de la contestare a rapoartelor întocmite de Autoritatea de Audit, pentru că sunt doar</p>

<p>valorificarea actelor rezultate din aceste activități.</p> <p>(2) În situațiile în care se constată existența unor abateri de la regularitate care au determinat producerea unor prejudicii, în raportul de audit se vor indica următoarele:</p> <p>a) fapta ilicită - descrierea detaliată, cât mai completă și în clar a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate sau a faptei pentru care există indicii temeinice că a fost săvârșită cu încălcarea legii penale, după caz, pe baza probelor de audit suficiente și adecvate identificate;</p> <p>b) criteriile de audit identificate, reprezentând prevederile din actele normative sau, după caz, principiile, regulile procedurale, metodologiile sau prevederile contractuale care au fost încălcate;</p> <p>c) prejudiciul cert, stabilit la data întocmirii raportului de audit;</p> <p>d) persoanele care prin modul defectuos de îndeplinire a atribuțiilor de serviciu/contractuale au determinat producerea prejudiciului, precum și atitudinea lor față de faptă și de urmările acesteia;</p> <p>e) legătura de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciu;</p> <p>f) consecințele economico-financiare și sociale ale faptei ilicite;</p> <p>g) faptele care, potrivit legii, constituie contravenție;</p> <p>h) măsurile luate de către conducerea entității auditate în timpul misiunii de audit pentru</p>	<p><b>(2)Nemodificat.</b></p>	<p>recomandări.</p>
---	-------------------------------	---------------------

<p>înlăturarea abaterii respective;</p> <p>i) punctele de vedere ale conducerii entității auditate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestor puncte de vedere, dacă este cazul;</p> <p>j) recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării abaterii respective.</p> <p>(3) Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia constituie obligația conducerii entității auditate.</p> <p>(4) Persoanele menționate în raportul de audit pot contesta raportul la Curtea de Conturi, analiza contestațiilor efectuându-se de către o comisie formată din persoane care nu au efectuat sau coordonat misiunea de audit în urma căreia a fost întocmit raportul. Împotriva soluției date de comisia de soluționare a contestațiilor persoanele interesate pot sesiza instanța de contencios administrativ competentă, în condițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.154 din 7 decembrie 2004, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>(5) În scopul monitorizării ducerii la îndeplinire a recomandărilor formulate de Curtea de Conturi, raportul de audit se transmite organului ierarhic superior în subordinea sau în coordonarea căruia se află entitatea verificată, după caz.</p>	<p><b>(3) Nemodificat.</b></p> <p><b>(4) Nemodificat.</b></p> <p><b>(4<sup>1</sup>) Prevederile alineatului (4) nu sunt aplicabile rapoartelor întocmite de Autoritatea de Audit.</b></p> <p><b>(5) Nemodificat.</b></p>	
--	--	--

<p>(6) În situațiile în care în rapoartele de audit se constată existența unor fapte pentru care există indicii temeinice că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, temeinicia acestora se supune controlului de calitate și de legalitate efectuat de o structură de specialitate din cadrul Curții de Conturi. Pe baza raportului întocmit de structura de specialitate, se supune aprobării plenului sesizarea organelor în drept. Sesizarea organelor în drept se efectuează de Președintele Curții de Conturi. în termen de 10 zile de la sesizarea organelor în drept se informează entitatea auditată în scris.</p> <p>(7) Curtea de Conturi și conducerea entității auditate comunică o copie a informării privind sesizarea posibilelor săvârșiri ale unor fapte penale persoanelor care sunt indicate în actul de control al Curții de Conturi în legătură cu care au fost identificate indicii în legătură cu săvârșirea unor asemenea fapte.</p> <p>(8) Atunci când se constată imposibilitatea întocmirii unui raport de audit, se dispune entității auditate completarea și/sau refacerea evidențelor contabile și tehnico-operative verificate.</p> <p>(9) Curtea de Conturi verifică stadiul implementării recomandărilor formulate ca urmare a activităților specifice desfășurate, și le prezintă în Raportul public anual întocmit în acest sens.</p>	<p><b>(6) Nemodificat.</b></p> <p><b>(7) Nemodificat.</b></p> <p><b>(8) Nemodificat.</b></p> <p><b>(9) Nemodificat.</b></p>	
---	---	--

	<p>(10) Conținutul raportului de audit trebuie să fie complet, obiectiv, clar, concis, echilibrat, corect și fundamentat. Acesta trebuie să conțină pe lângă abaterile de la legalitate sau de la respectarea principiilor bunei gestiuni financiare constatate și aspectele pozitive identificate, care pot fi considerate exemple de bună practică. Exemplele de bună practică menționate în raportul de audit se postează pe site-ul oficial al Curții de Conturi.</p> <p>(11) Sinteza raportului de audit, care conține rezumatul constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opinia sau concluzia generală, după caz, se publică pe site-ul oficial al Curții de Conturi."</p>	<p><b>(10) Nemodificat.</b></p> <p><b>(11) Nemodificat.</b></p>	<p>Amendament propus la alineatul (4') de senator Robert- Marius Cazanciuc și adoptat, cu unanimitatea voturilor senatorilor prezenți, de membrii Comisiei juridice, de numiri, disciplină, imunități și validări.</p>
<p>5.</p>	<p><b>39. Articolul 35 se modifică și va avea următorul cuprins:</b></p> <p>Art. 35. — (1) Entitatea auditată poate face obiecții scrise la constatările din proiectele rapoartelor întocmite de auditorii publici externi, în termen de 20 zile de la data primirii acestora.</p> <p>(2) Obiecțiile formulate se depun la sediul structurii de specialitate din care face parte echipa de audit care a efectuat misiunea de audit, vor fi analizate cu ocazia concilierii rezultatelor auditului și vor fi avute în vedere la finalizarea raportului de audit.</p> <p>(3) Actele de control ale Curții de Conturi și <b>ale Autorității de Audit</b> pot fi contestate în contencios administrativ atât de entitatea auditată cât și de către orice persoană care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-</p>	<p><b>La punctul 39, alineatul (3) al articolului 35 se modifică și va avea următorul cuprins:</b></p> <p><b>(1) Nemodificat.</b></p> <p><b>(2) Nemodificat.</b></p> <p><b>(3) Actele de control ale Curții de Conturi, cu excepția actelor Autorității de Audit, pot fi contestate în contencios administrativ atât de entitatea auditată, cât și de către orice persoană care se consideră vătămată într-un drept al său ori</b></p>	<p>Sunt exceptate actele Autorității de Audit.</p>

<p>un interes legitim de constatările cuprinse într-un astfel de act. Persoana care contestă un act de control poate solicita instanței pe lângă anularea actului în tot sau în parte și obligarea Curții de Conturi la plata de despăgubiri pentru prejudiciile suferite.</p> <p>(4) Curtea de Conturi are obligația de a acționa în regres împotriva auditorilor care au întocmit rapoartele de audit care au constituit temei de obligare a Curții la plata de despăgubiri, în baza unei hotărâri judecătorești definitive, dacă în aceste hotărâri se menționează că aceștia au acționat cu rea credință sau gravă neglijență."</p>	<p><b>într-un interes legitim de constatările cuprinse într-un astfel de act.</b> Persoana care contestă un act de control poate solicita instanței pe lângă anularea actului în tot sau în parte și obligarea Curții de Conturi la plata de despăgubiri pentru prejudiciile suferite.</p> <p><b>(4)Nemodificat.</b></p>	<p>Amendament propus de senator Robert- Marius Cazanciuc și adoptat, cu unanimitatea voturilor senatorilor prezenți, de membrii Comisiei juridice, de numiri, disciplină, imunități și validări.</p>
---	--	--