



PARLAMENTUL ROMÂNIEI

CAMERA DEPUTAȚILOR

SENATUL

LEGE

privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 137/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, precum și modificarea și completarea unor acte normative

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

Articol unic. – Se aprobă Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 137/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, precum și modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1215 din 3 decembrie 2024, cu următoarele modificări și completări:

1. La articolul I punctul 2, la articolul 2 punctul 12, litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:

„d) entitățile desemnate drept persoane juridice de interes public prin Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

2. La articolul I punctul 7, la articolul 7 alineatul (1), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

„b) a urmat un curs de instruire teoretică;”

3. La articolul I, după punctul 13 se introduce un nou punct, pct. 13¹, cu următorul cuprins:

„13¹. La articolul 11, alineatele (2) și (7) se abrogă.”

4. La articolul I punctul 15, la articolul 11, alineatul (8) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(8) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (4), stagiul de pregătire practică și teoretică se poate echivala:

a) persoanelor fizice care dovedesc, prin documente justificative, că au fost angajate, timp de 15 ani, în activități profesionale care le-au permis să dobândească suficientă experiență în domeniul financiar, contabil și/sau juridic;

b) persoanelor fizice care dovedesc, prin documente justificative, că au fost angajate, timp de 3 ani, în activități profesionale care le-au permis să dobândească suficientă experiență în domeniul auditului situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate, desfășurate pe lângă un auditor financiar care a efectuat misiuni de audit statutar din care 8 luni în asigurarea raportării privind durabilitatea, după caz;

c) persoanelor fizice care au calitatea de conducător de doctorat în domeniul finanțe sau contabilitate de cel puțin 5 ani.”

5. La articolul I, după punctul 15 se introduc două noi puncte, pct. 15¹ și 15², cu următorul cuprins:

„15¹. La articolul 11, după alineatul (8) se introduc două noi alineate, alin. (9) și (10), cu următorul cuprins:

«(9) În situația aplicării prevederilor alin. (8) lit. a) se echivalează concomitent și cursul de instruire teoretică prevăzut la art. 7 alin. (1) lit. b).

(10) ASPAAS se asigură că întreaga pregătire a stagiarilor se desfășoară pe lângă persoane care oferă garanții suficiente în ceea ce privește capacitatea lor de a oferi pregătire practică.»

15². La articolul 12, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

«(2) ASPAAS se asigură că auditorii financiari respectă 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.»»

6. La articolul I la punctul 16, la articolul 12 alineatul (2¹) se abrogă.

7. La articolul I, după punctul 41 se introduce un nou punct, pct. 41¹, cu următorul cuprins:

„41¹. La articolul 40, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:

«(6) Sunt considerate abateri grave și sunt sancționate conform prevederilor alin. (4) lit. d) sau e) următoarele fapte săvârșite de auditorii financiari sau firmele de audit:

- a) încălcarea principiilor de etică profesională;
- b) lipsa probelor de audit care să poată susține concluziile în baza cărora a fost emisă opinia de audit.»»

8. La articolul I punctul 42, la articolul 40 alineatul (7), litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

„a) penalitate administrativă cuprinsă între 10.000 și 100.000 lei pentru încălcarea de către entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar a prevederilor art. 62 alin. (2) și art. 65 alin. (1), (3) și (7) din prezenta lege și ale art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;»

9. La articolul I, după punctul 42 se introduce un nou punct, pct. 42¹, cu următorul cuprins:

„42¹. La articolul 41 alineatul (1), după litera e) se introduce o nouă literă, lit. f), cu următorul cuprins:

«f) 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.»”

10. La articolul I punctul 45, la articolul 44 alineatul (1), literele b) și d) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„b) exercitarea activității de audit statutar fără viza anuală emisă de autoritatea competentă;

.....
d) nerespectarea termenelor de raportare de către auditorii financiari și firmele de audit către ASPAAS;”

11. La articolul I, după punctul 45 se introduce un nou punct, pct. 45¹, cu următorul cuprins:

„45¹. La articolul 44 alineatul (2), litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

«b) cele prevăzute la lit. b), cu amendă de la 10.000 lei la 100.000 lei.»”

12. La articolul I, după punctul 48 se introduc două noi puncte, pct. 48¹ și 48², cu următorul cuprins:

„48¹. La articolul 52 alineatul (1), litera f) se modifică și va avea următorul cuprins:

«f) înscrierea la stagiul, precum și verificarea desfășurării stagiului de pregătire practică, potrivit prevederilor art. 11;»

48². La articolul 52 alineatul (1), după litera n) se introduce o nouă literă, lit. o), cu următorul cuprins:

«o) raportarea anuală pentru acordarea vizei în vederea exercitării activității de audit.»”

13. La articolul I punctul 53, la articolul 63, alineatele (1) – (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) Contractul de audit statutar sau, după caz, contractul de asigurare a raportării privind durabilitatea poate fi încetat anticipat de către entitatea auditată numai în cazul în care există motive temeinice.

(2) Divergența de opinii cu privire la tratamentele contabile, la procedurile de audit sau, după caz, la procedurile de raportare sau de asigurare privind durabilitatea nu reprezintă un motiv temeinic pentru ca entitatea auditată să înceteze anticipat contractul.

(3) Entitatea auditată și auditorul financiar sau firma de audit are obligația informării în scris a ASPAAS în legătură cu încetarea anticipată a contractului intervenită pe durata mandatului în termen de 30 de zile de la data la care a intervenit și dau o explicație scrisă adecvată pentru motivele acestora.”

14. La articolul I punctul 54, la articolul 64, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) În cazul unui audit statutar la o entitate de interes public, le este permisă acționarilor care reprezintă 5% sau mai mult din drepturile de vot sau din capitalul social, organismelor de conducere ale entității auditate, precum și ASPAAS înaintarea unei plângeri către o instanță judecătorească competentă prin care se solicită revocarea auditorului financiar sau încetarea anticipată a contractului de audit statutar cu firma de audit, dacă există motive întemeiate în acest scop.”

15. La articolul I, după punctul 54 se introduce un nou punct, pct. 54¹, cu următorul cuprins:

„54¹. La articolul 64, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

«(3) ASPAAS poate cere revocarea auditorului financiar sau încetarea anticipată a contractului de audit statutar, după caz, dacă auditorului financiar sau firmei de audit i s-a aplicat o sancțiune, rămasă definitivă, potrivit prevederilor art. 40 alin. (4) lit. d) și e).»”

16. La articolul I punctul 65, la articolul 75, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) Atribuțiile principale ale ASPAAS, în calitate de autoritate competentă potrivit Directivei 2006/43/CE, cu modificările și completările ulterioare, și prezentei legi sunt următoarele:

- a) autorizarea, suspendarea și retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit;
- b) înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic;
- c) formarea continuă a auditorilor financiari;
- d) acordarea vizei auditorilor financiari și firmelor de audit pentru exercitarea activității de audit și asigurarea raportării privind durabilitatea;
- e) efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar, respectiv a asigurării raportării privind durabilitatea;
- f) efectuarea investigațiilor pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului statutar, respectiv a asigurării raportării privind durabilitatea, adoptarea măsurilor și aplicarea sancțiunilor prevăzute de prezenta lege;
- g) supravegherea și controlul modului în care CAFR își exercită atribuțiile delegate conform prevederilor art. 52;
- h) cooperarea cu alte autorități competente din România și din alte state membre, precum și cu alte organisme naționale și internaționale de profil implicate în procesul de elaborare și implementare a reglementărilor specifice domeniului auditului statutar, respectiv al asigurării raportării privind durabilitatea;
- 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 și a asigurării raportării privind durabilitatea;
- j) emiterea reglementărilor proprii în baza și în aplicarea prevederilor prezentei legi;
- k) adoptarea Codului etic emis de IFAC, a standardelor internaționale de audit (ISAs) și a standardelor de asigurare;
- l) traducerea și revizuirea standardelor internaționale de audit, a standardelor de asigurare, precum și a Codului etic emis de IFAC sau supravegherea traducerii acestora.”

17. La articolul I, după punctul 68 se introduce un nou punct, pct. 68¹, cu următorul cuprins:

„68¹. La articolul 81, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

«(1) Structura organizatorică și numărul de posturi ale ASPAAS se aprobă prin hotărâre a Guvernului, în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a legii de aprobare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 137/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, precum și modificarea și completarea unor acte normative.»»

18. La articolul I punctul 73, la articolul 83, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(7) Comisia de disciplină se întrunește cel puțin o dată pe lună, și ori de câte ori se impune, la convocarea președintelui acesteia.»

19. La articolul I punctul 75, la articolul 84, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(6) Sesizarea administrativă se soluționează în termen de un an de la data înregistrării sesizării, în cadrul Comisiei de disciplină, dar nu mai târziu de 5 ani de la data săvârșirii abaterii administrative.»

20. La articolul I, după punctul 75 se introduce un nou punct, pct. 75¹, cu următorul cuprins:

„75¹. La articolul 84, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

«(7) Ordinele de soluționare a sesizărilor disciplinare ale președintelui ASPAAS se pot contesta la instanța competentă în a cărei rază teritorială se află sediul ASPAAS, fără a fi necesară formularea unei plângeri prealabile, în termen de 30 de zile de la data comunicării.»»

21. La articolul I punctul 76, la articolul 85, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Veniturile proprii ale ASPAAS se constituie din:

a) contribuția CAFR care reprezintă 30% din cheltuielile curente și de capital ale ASPAAS realizate în ultimul exercițiu bugetar cunoscut la data elaborării proiectului legii bugetare anuale;

b) cotizații anuale de la stagiarii în activitatea de audit financiar;

c) taxă pentru înscrierea ca stagiar în activitatea de audit financiar;

d) taxă pentru înscrierea la examenul de competență profesională;

e) taxă pentru înscrierea la testul de aptitudini al auditorilor financiari autorizați în alt stat membru și țări terțe;

f) taxă pentru susținere interviu autorizare în cazul depășirii termenului de 30 de luni de la data afișării rezultatelor finale ale examenului de competență;

g) taxă pentru înregistrarea auditorilor și entităților de audit din țări terțe în aplicarea prevederilor art. 67 și 68;

h) taxă pentru înregistrarea, în Registrul public electronic, a auditorilor financiari și firmelor de audit autorizați/te în România și în alt stat membru;

i) taxă pentru actualizarea informațiilor în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit autorizați/te în România, în alt stat membru și în țări terțe;

j) penalități administrative aplicate în conformitate cu art. 40 alin. (4) lit. b), c) și f), alin. (7) lit. a) și b) și art. 43 alin. (2) lit. b).”

22. La articolul III, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), misiunile de audit pentru care s-au încheiat contracte anterior datei intrării în vigoare a legii de aprobare a prezentei ordonanțe de urgență, în baza cărora s-au prestat servicii de audit pentru entitatea de interes public în cauză pe o perioadă de cel puțin 10 ani, pot rămâne valabile până la data de 30 iunie 2026.”

23. Articolul IV se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. IV. – Până la data de 31 decembrie 2026, persoanele care efectuează inspecții pentru asigurarea calității referitoare la asigurarea raportării privind durabilitatea sunt exceptate de la obligația deținerii experienței relevante în raportarea privind durabilitatea și în asigurarea raportării privind durabilitatea sau în alte servicii legate de durabilitate.”

Această lege a fost adoptată de Parlamentul României, cu respectarea prevederilor art. 75 și ale art. 76 alin. (2) din Constituția României, republicată.

p. PREȘEDINTELE
CAMEREI DEPUTAȚILOR



RĂLUȚA TURCAN

PREȘEDINTELE
SENATULUI



MIRCEA ABUDEAN

București, 21. iulie 2025
Nr. 137