



Biroul permanent al Senatului

Bp. 437 / 10.08.2022

Biroul permanent al Senatului

L. 554 / 6.09.2022

AVIZ

referitor la propunerea legislativă pentru modificarea OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar

Analizând propunerea legislativă pentru modificarea OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar (b437/28.06.2022), transmisă de Secretarul General al Senatului cu adresa nr. XXXV/3496/18.07.2022 și înregistrată la Consiliul Legislativ cu nr. D866/19.07.2022,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art. 2 alin. 1 lit. a) din Legea nr.73/1993, republicată, și al art. 33 alin. (3) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

Avizează favorabil propunerea legislativă, cu următoarele observații și propuneri:

1. Propunerea legislativă are ca obiect de reglementare modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în scopul facilitării accesului la profesia de auditor intern pentru persoanele care dețin certificate de audit intern emise de instituții internaționale de profil.

Potrivit *Expunerii de motive*, schimbările preconizate prin prezentul demers legislativ asigură „creșterea numărului de auditori interni care pot oferi servicii competente de înalta calitate în mediul privat.”.

2. Prin conținutul său normativ, propunerea legislativă face parte din categoria legilor ordinare, iar în aplicarea art. 75 alin. (1) din Constituția României, republicată, prima Cameră sesizată este Senatul.

3. Precizăm că, prin avizul pe care îl emite, Consiliul Legislativ nu se pronunță asupra oportunității soluțiilor legislative preconizate.

4. Relevăm că prin soluția legislativă preconizată la **art. I pct. 1** se propune instituirea unei **excepții** de la prevederile *de lege lata* ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora numai auditorii financiari autorizați în România pot oferi servicii de audit intern în sectorul privat, **în sensul ca și persoanele care dețin un certificat de audit intern emis de instituții de profil cu recunoaștere internațională să poată exercita această profesie.**

Referitor la măsura preconizată semnalăm faptul că, fără a transpune vreun act juridic comunitar, prevederile ordonanței de urgență supuse intervenției legislative, prin modificările ulterioare aduse acesteia, sunt corelate cu măsurile instituite de **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.

Astfel, pentru conformitate cu prevederile art. 3 ale Directivei menționate anterior, Camera Auditorilor Financiari din România devine „autoritatea competentă” română responsabilă pentru **autorizarea auditorilor legali și a firmelor de audit.**

Potrivit **art. 5 alin. (2)** din Ordonanța de urgență nr. 75/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „Camera este **autoritatea competentă care reglementează și monitorizează desfășurarea activităților de audit financiar în România, altele decât auditul statutar**”.

Prin urmare, activitatea de audit intern din **entitățile private** din România se supune reglementărilor Camerei Auditorilor Financiari din România, fapt pentru care, din această perspectivă, instituirea unei excepții în sensul propus **ar putea fi de natură a interfera cu prerogativele acestei instituții.**

În altă ordine de idei, semnalăm faptul că potrivit cadrului normativ actual, la nivelul **auditului public intern din entitățile publice**, sunt recunoscute certificatele de audit intern emise de instituțiile internaționale de profil. Astfel, potrivit **art. 20 alin. (6)** din **Legea nr. 672/2002** privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare, „*pentru auditorii interni care dețin un certificat*

în audit intern emis de instituții de profil cu recunoaștere internațională, respectiv Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii, Institutul Francez al Auditului și Controlului Intern, Institutul Auditorilor Interni din Marea Britanie și Irlanda, nu mai este necesară îndeplinirea condițiilor menționate la alin. (5) lit. a).”

Mai mult decât atât, standardele de audit intern aplicabile entităților din sectorul privat sunt aceleași cu standardele internaționale de audit intern emise de Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii și adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, potrivit prevederilor art. 20 alin. (2) din Ordonanța de urgență nr. 75/1999, republicată.

Față de cele ce preced, ținând cont și de faptul că activitatea de audit intern presupune verificarea aplicării procedurilor standard de audit intern și a controalelor într-o entitate fie ea publică sau, în cazul de față, privată cu scopul de a se asigura că o eventuală eroare ar putea fi surprinsă în cazul în care aceasta s-ar produce, fără a avea neapărat legătură cu legislația fiscală a unui anumit stat, apreciem că ar fi necesară solicitarea unui punct de vedere al Camerei Auditorilor Financiari din România cu privire la acest aspect, cu atât mai mult cu cât certificatele în discuție sunt recunoscute în cazul auditului public intern din entitățile publice.

5. Sub rezerva celor de mai sus, pe planul redactării reținem următoarele observații și propuneri:

5.1. La titlu, din rațiuni ce țin de rigoarea redactării, sintagma „pentru modificarea OUG 75/1999 ...” se va reda sub forma „pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 ...”.

5.2. La art. I, dată fiind structura actuală a proiectului ce cuprinde un singur articol, acesta urmează a se marca ca „Articol unic”, a cărui parte introductivă se va reformula după modelul:

„Articol unic - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată în ...”.

5.3. La pct.1, partea dispozitivă, pentru respectarea exigențelor de redactare, expresia „articolul 3¹” se va reda abreviat, „art. 3¹”.

În ce privește norma propusă pentru art. 3¹, în vederea sublinierii intenției de reglementare, apreciem necesar ca textul să debuteze cu formularea „Prin excepție de la ...”.

5.4. La **pct. 2**, din considerente de ordin redacțional, se impune ca norma propusă să fie marcată în debutul textului prin „**Art. 23**”.

5.5. Având în vedere intervențiile legislative suferite de ordonanța de urgență vizată ulterioare republicării, precum și cele preconizate prin prezentul proiect, apreciem necesară **introducerea unui articol distinct (Art. II)** care să dispună o **nouă republicare**, având următoarea formulare:

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

În ipoteza preluării acestei ultime observații, primul articol rămâne marcat ca **art. I**.

PREȘEDINTE

Florin IORDACHE

București

Nr. 903/08.08.2022

EVENIMENTE SUFERITE de actul ...

	O.U.G. nr. 75/1999	M. Of. nr. 256/4 iun. 1999	
	<p>Ordonanță de urgență privind activitatea de audit financiar aprobată cu modificări și completări prin L. nr. 133/2002</p>		M. Of. nr. 230/5 apr. 2002
¹ republicare cu renumerotare		M. Of. nr. 598/22 aug. 2003	Ordonanță de urgență privind activitatea de audit financiar
² modificări prin	O.G. nr. 37/2004 Ordonanță pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern aprobată prin L. nr. 106/2004	M. Of. nr. 91/31 ian. 2004 M. Of. nr. 332/16 apr. 2004	<i>modifică art.20, art.24</i>
³ modificări prin	L. nr. 106/2004 Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 37/2004 pentru modificarea și completarea reglementărilor privind auditul intern	M. Of. nr. 332/16 apr. 2004	<i>aprobă O.G. nr. 37/2004</i>
⁴ modificări prin	L. nr. 397/2006 Lege pentru modificarea art. 6 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată	M. Of. nr. 892/2 nov. 2006	<i>modifică art.6 alin.(1)</i>
⁵ modificări prin	L. nr. 26/2010 Lege pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar	M. Of. nr. 145/5 mar. 2010	<i>modifică art. 2, art. 3 alin. (2) și (3), art. 5, art. 8, art. 10, titlul cap. III, art. 11, art. 12, art. 13, art. 18, titlul cap. VII, art. 26, art. 29, art. 30, titlul cap. VIII, art. 31, titlul cap. IX, art. 32; introduce art. 13_1, art. 13_2, art. 32_1, art. 40; abrogă art. 6 alin. (5), art. 17, art. 19, art. 27, art. 28, art. 33, cap. X cu art. 34-37, art. 38, art. 39 alin. (2)</i>
⁶ modificări prin	L. nr. 149/2013 Lege privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 23/2012 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și a Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați și pentru modificarea altor acte normative	M. Of. nr. 257/9 mai 2013	<i>modifică art. 3 alin. (3) lit. d)</i>
⁷ modificări prin	L. nr. 162/2017 Lege privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative	M. Of. nr. 548/12 iul. 2017	<i>modifică art. 1, 2, 3 și 4, art. 5 alin. (2) - (5), art. 6, art. 8, art. 13_1, art. 13_2, art. 20, art. 29, art. 30, art. 32, art. 32_1; introduce alin. (6) și (7) la art. 5, cap. IX_1 cu art. 32_2 și 32_3; abrogă art. 10-13, art. 21 și 22, art. 24-26, cap VIII</i>