

Parlamentul României



Conf. cu originalul

Comisia pentru Buget,
Finanțe și Bănci

București, 14.06.2017
Nr. 4c-2/672

PLx.218/2017

BIROUL PERMANENT AL CAMEREI DEPUTAȚILOR

Vă înaintăm, alăturat, **raportul** asupra proiectului de Lege privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, trimis cu adresa nr. PLx.218/2017, Camera Deputaților fiind **Cameră decizională**.

În raport cu obiectul și conținutul său, proiectul de lege face parte din categoria **legilor organice**.

PREȘEDINTE,

Leonardo BADEA

Parlamentul României



Comisia pentru Buget,
Finanțe și Bănci

București, 14.06.2017
Nr. 4c-2/672

PLx.218/2017

RAPORT

asupra proiectului de Lege privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative

În conformitate cu prevederile **art. 95 și 115** din Regulamentul Camerei Deputaților, republicat, cu modificările și completările ulterioare, Comisia pentru buget, finanțe și bănci a fost sesizată, spre dezbateri în fond, în procedură de urgență, cu *proiectul de Lege privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative*.

Conform prevederilor **art.75** din Constituția României, republicată, și ale **art.92** din Regulamentul Camerei Deputaților, republicat, cu modificările și completările ulterioare, Camera Deputaților este **Cameră decizională**.

Senatul, în calitate de primă Cameră sesizată, **a adoptat** proiectul de lege în ședința din **22 mai 2017**.

La dezbateri proiectului de lege s-a avut în vedere avizul **favorabil** al Consiliului Legislativ.

Proiectul de lege supus dezbaterii are ca **obiect de reglementare** transpunerea Directivei 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din data de 16 aprilie 2014, de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate precum și modificarea unor acte normative astfel:

- modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar cu referire la organizarea activității de audit financiar;

- modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați cu referire la prevederi privind activitatea experților contabili și a contabililor autorizați.

În conformitate cu prevederile **art. 61** din Regulamentul Camerei Deputaților, republicat, cu modificările și completările ulterioare, membrii Comisiei au examinat proiectul de lege menționat mai sus, în ședința din data de **13 iunie 2017**.

La lucrările Comisiei și-au înregistrat prezența un număr de **24 deputați**, din totalul de **25 de membri**.

La dezbaterile acestui proiect de lege au participat, în calitate de invitați, reprezentanți ai Ministerului Finanțelor Publice, ai Camerei Auditorilor Financiarți din România, ai Asociației Naționale a Evaluatorilor Autorizați din România, ai Corpului Experților Contabili și ai Contabililor Autorizați din România și ai Camerei Consultațiilor Fiscale.

În urma examinării proiectului de Lege și a opiniilor exprimate, deputații prezenți la lucrări au hotărât, cu **unanimitate** de voturi, să supună plenului Camerei Deputaților **raportul de adoptare a proiectului de Lege privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative cu amendamentele admise prezentate în anexă**.

În raport cu obiectul și conținutul său, proiectul de lege face parte din categoria **legilor organice**.

PREȘEDINTE,

Leonardo BADEA

SECRETAR,

Marilen – Gabriel PIRTEA

Șef serviciu
Giorgiana Ene

Consilier parlamentar
Vasilica Popa

Amendamente admise

În urma dezbaterii, Comisia propune adoptarea proiectului de lege cu următoarele amendamente:

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
1.	LEGE privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative	NEMODIFICAT	
2.	TITLUL I Auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate	NEMODIFICAT	
3.	Capitolul I Obiect și definiții	NEMODIFICAT	
4.	Art.1.-Obiect (1) Prezentul titlu reglementează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, întocmite potrivit legii contabilității și reglementărilor contabile aplicabile.	NEMODIFICAT	
5.	(2) Prevederile 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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	continuare <i>Regulamentul (UE) nr.537/2014.</i>		
6.	Art.2.-Definiții În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:	NEMODIFICAT	
7.	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:	NEMODIFICAT	
8.	a) este obligatoriu în temeiul dreptului Uniunii Europene sau al dreptului intern;	NEMODIFICAT	
9.	b) este efectuat în mod voluntar la entitățile mici, iar situațiile financiare auditate sunt publicate, împreună cu raportul de audit statutar, potrivit legii;	NEMODIFICAT	
10.	2. <i>auditor al grupului</i> înseamnă auditorul financiar sau firma de audit care efectuează auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate;	NEMODIFICAT	
11.	3. <i>auditor dintr-o țară terță</i> 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;	NEMODIFICAT	
12.	4. <i>auditor financiar</i> 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;	NEMODIFICAT	
13.	5. <i>auditul financiar</i> cuprinde auditul statutar așa cum	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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;		
14.	6. <i>autoritate competentă</i> 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 sau la orice altă autoritate competentă dintr-un alt stat membru responsabilă pentru funcțiile, sarcinile sau atribuțiile prevăzute la articolul respectiv, după caz;	NEMODIFICAT	
15.	7. <i>COESA</i> înseamnă Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (Committee of European Auditing Oversight Bodies);	NEMODIFICAT	
16.	8. <i>conducere</i> înseamnă conducerea executivă a unei entități, care reprezintă, de regulă, un organ de conducere diferit de consiliul de administrație sau consiliul de supraveghere;	NEMODIFICAT	
17.	9. <i>cooperativă</i> 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,	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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;		
18.	10. <i>entitate afiliată la o firmă de audit</i> înseamnă orice entitate, indiferent de forma sa juridică, care are legătură cu firma de audit, având în comun acționariatul, controlul sau conducerea;	NEMODIFICAT	
19.	11. <i>entitate de audit dintr-o țară terță</i> 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;	NEMODIFICAT	
20.	12. <i>entități de interes public</i> înseamnă:	NEMODIFICAT	
21.	a) societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;	NEMODIFICAT	
22.	b) instituțiile de credit;	NEMODIFICAT	
23.	c) societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare;	NEMODIFICAT	
24.	d) instituțiile financiare nebancale, definite potrivit	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	<p>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/companiile naționale; societățile cu capital integral sau majoritar de stat; regiile autonome;</p>		
25.	<p>13. <i>entități mici</i> 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 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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din 29 iunie 2013;</p>	NEMODIFICAT	
26.	<p>14. <i>firma de audit</i> este persoana juridică sau orice altă entitate, indiferent de forma juridică a acesteia, care este autorizată în conformitate cu prevederile prezentei legi</p>	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	de către ASPAAS să efectueze audit financiar;		
27.	15. <i>membru neexecutiv</i> 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;	NEMODIFICAT	
28.	16. <i>nepractician</i> înseamnă orice persoană fizică care, pe durata implicării sale în guvernanta 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;	NEMODIFICAT	
29.	17. <i>partener-cheie de audit</i> înseamnă:	NEMODIFICAT	
30.	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	NEMODIFICAT	
31.	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	NEMODIFICAT	
32.	c) auditorul financiar care semnează raportul de audit;	NEMODIFICAT	
33.	18. <i>penalitatea administrativă</i> este o sancțiune pecuniară și constă în obligarea la plata unei sume de bani a unui auditor financiar sau a unei firme de audit	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	care a săvârșit o abatere disciplinară privind încălcarea legislației auditului statutar;		
34.	19. <i>penalitatea administrativ-disciplinară</i> este o sancțiune pecuniară și constă în obligarea membrilor Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România care au săvârșit o abatere administrativă în exercitarea atribuțiilor care le revin, la plata unei sume de bani;	NEMODIFICAT	
35.	20. <i>raport de audit</i> înseamnă documentul întocmit de către auditorul financiar, ce cuprinde elementele prevăzute la art. 34;	NEMODIFICAT	
36.	21. <i>rețea</i> înseamnă o structură complexă:	NEMODIFICAT	
37.	a) care are drept scop cooperarea și din care face parte un auditor financiar sau o firmă de audit; și	NEMODIFICAT	
38.	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;	NEMODIFICAT	
39.	22. <i>scepticism profesional</i> 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;	NEMODIFICAT	
40.	23. <i>standarde internaționale de contabilitate</i> 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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	aferente viitoare emise sau adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB);		
41.	24. <i>stat membru</i> înseamnă un stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European;	NEMODIFICAT	
42.	25. <i>stat membru de origine</i> înseamnă statul membru în care auditorul financiar sau firma de audit este autorizată în conformitate cu art.3 alin.(1);	NEMODIFICAT	
43.	26. <i>stat membru gazdă</i> 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;	NEMODIFICAT	
44.	27. <i>țară terță</i> înseamnă un stat care nu are calitatea de membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European.	NEMODIFICAT	
45.	Capitolul II Autorizare, formare continuă și recunoaștere reciprocă	NEMODIFICAT	
46.	Art.3.-Autorizare (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 denumit în continuare <i>CAFR</i> , 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.	NEMODIFICAT	
47.	(2) Autoritatea competentă responsabilă pentru	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit este ASPAAS.		
48.	(3) ASPAAS autorizează ca auditori financiari doar persoanele fizice care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 5 și art.7-11.	NEMODIFICAT	
49.	(4) Auditorii financiari pot efectua audit statutar în numele unei firme de audit sau în nume propriu, conform legii.	NEMODIFICAT	
50.	(5) ASPAAS autorizează ca firme de audit doar entitățile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:	NEMODIFICAT	
51.	a) persoanele fizice care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit trebuie să fie autorizate ca auditori financiari în România, potrivit prezentei legi;	NEMODIFICAT	
52.	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;	NEMODIFICAT	
53.	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;	NEMODIFICAT	
54.	d) în cazul în care un astfel de organ administrativ sau de conducere nu are mai mult de 2 membri, unul dintre aceștia trebuie să fie firmă de audit autorizată în oricare dintre statele membre sau auditor financiar autorizat în România;	NEMODIFICAT	
55.	e) firma de audit trebuie să îndeplinească condițiile referitoare la buna reputație așa cum sunt stabilite de	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	către ASPAAS în baza prevederilor art. 5.		
56.	(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.	NEMODIFICAT	
57.	(7) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări referitoare la autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit	NEMODIFICAT	
58.	Art.4.-Recunoașterea firmelor de audit din alte state membre (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.	NEMODIFICAT	
59.	(2) O firmă de audit autorizată în alt stat membru de origine care dorește să efectueze audit statutar în România se înregistrează în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, în conformitate cu prevederile art.14 și 16.	NEMODIFICAT	
60.	(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.	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
61.	Art.5.-Buna reputație (1) ASPAAS autorizează numai persoanele fizice sau firmele cu o bună reputație.	NEMODIFICAT	
62.	(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, denumit în continuare <i>Codul etic</i> , astfel cum se prevede la art. 20 alin. (1). Criteriile privind buna reputație se stabilesc de ASPAAS.	NEMODIFICAT	
63.	Art.6.-Retragerea autorizării (1) ASPAAS retrage autorizarea unui auditor financiar sau a unei firme de audit în condițiile prevăzute de prezenta lege.	NEMODIFICAT	
64.	(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.	NEMODIFICAT	
65.	(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:	NEMODIFICAT	
66.	a) persoana respectivă a fost condamnată pentru săvârșirea unei infracțiuni cu intenție;	NEMODIFICAT	
67.	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;	NEMODIFICAT	
68.	c) persoanei fizice i-a fost aplicată pedeapsa complementară și/sau pedeapsa accesorie a interzicerii	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	exercitării activității de audit financiar;		
69.	d) persoanei fizice i-a fost aplicată măsura de siguranță prin care i s-a interzis exercitarea profesiei de auditor financiar;	NEMODIFICAT	
70.	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;	NEMODIFICAT	
71.	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.	NEMODIFICAT	
72.	(4) Autorizarea unei firme de audit se retrage în cazul în care oricare dintre condițiile impuse la art.3 alin.(5) lit. b) și c) nu mai este îndeplinită și trece un termen mai mare de 3 luni de la momentul în care oricare dintre condițiile respective a încetat să mai fie îndeplinită.	NEMODIFICAT	
73.	(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).	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
74.	Art.7.-Cerințe educaționale (1) În vederea autorizării, pe lângă condiția de bună reputație prevăzută la art. 5, auditorii financiari trebuie să îndeplinească, cumulativ, următoarele cerințe:	NEMODIFICAT	
75.	a) sunt licențiați ai unei instituții de învățământ superior sau au un nivel echivalent;	NEMODIFICAT	
76.	b) au urmat un curs de instruire teoretică organizat sau recunoscut de ASPAAS;	NEMODIFICAT	
77.	c) au efectuat un stagiu de pregătire practică, în conformitate cu prevederile art.11;	NEMODIFICAT	
78.	d) au promovat examenul de competență profesională, organizat sau recunoscut de ASPAAS.	NEMODIFICAT	
79.	(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 <i>COESA</i> 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.	NEMODIFICAT	
80.	Art.8.-Examenul de competență profesională (1) ASPAAS organizează examenul de competență profesională.	NEMODIFICAT	
81.	(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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	cunoștințele teoretice. Examenul se susține sub formă scrisă.		
82.	(3) Prin ordin al președintelui ASPAAS se stabilește modul de organizare și desfășurare a examenului de competență profesională.	NEMODIFICAT	
83.	Art.9.-Testul de cunoștințe teoretice (1) Testul privind cunoștințele teoretice inclus în examenul de competență profesională acoperă următoarele domenii:	NEMODIFICAT	
84.	a) teoria și principiile contabilității generale;	NEMODIFICAT	
85.	b) cerințele legale și standarde referitoare la întocmirea situațiilor financiare anuale și consolidate;	NEMODIFICAT	
86.	c) standardele internaționale de contabilitate;	NEMODIFICAT	
87.	d) analiza financiară;	NEMODIFICAT	
88.	e) contabilitatea costurilor și managerială;	NEMODIFICAT	
89.	f) managementul riscului și controlul intern;	NEMODIFICAT	
90.	g) audit și aptitudinile profesionale;	NEMODIFICAT	
91.	h) cerințe legale și profesionale referitoare la auditul statutar și auditorii financiari;	NEMODIFICAT	
92.	i) standardele internaționale de audit, astfel cum sunt menționate la art.32;	NEMODIFICAT	
93.	j) etică profesională și independența.	NEMODIFICAT	
94.	(2) Testul include, de asemenea, subiecte din următoarele domenii sau reglementări, în măsura în care sunt relevante pentru audit:	NEMODIFICAT	
95.	a) legea societăților și reglementările privind guvernarea corporativă;	NEMODIFICAT	
96.	b) legea insolvenței și alte proceduri similare;	NEMODIFICAT	
97.	c) legislația fiscală;	NEMODIFICAT	
98.	d) Codul civil;	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
99.	e) legislația privind asigurările sociale și Codul muncii;	NEMODIFICAT	
100.	f) tehnologia informației și sistemele computerizate;	NEMODIFICAT	
101.	g) finanțe publice, economie generală și de afaceri;	NEMODIFICAT	
102.	h) matematică și statistică;	NEMODIFICAT	
103.	i) principiile de bază ale managementului financiar.	NEMODIFICAT	
104.	<p>Art.10.-Exceptări</p> <p>(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, la disciplinele respective, în situația în care curricula universitară acoperă una sau mai multe dintre disciplinele prevăzute la art.9.</p>	NEMODIFICAT	
105.	(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.	NEMODIFICAT	
106.	<p>Art.11.-Pregătirea practică</p> <p>(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</p>	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	autorizate în orice stat membru.		
107.	(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.	(2) Calitatea de angajat a unui stagiar în activitatea de audit financiar în cadrul unei firme de audit nu îl exonerează de îndeplinirea obligațiilor ce îi revin în calitate de stagiar.	
108.	(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.	NEMODIFICAT	
109.	(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.	NEMODIFICAT	
110.	(5) ASPAAS elaborează normele pentru desfășurarea stagiului de pregătire practică a stagiabililor.	NEMODIFICAT	
111.	(6) Sunt stagii în activitatea de audit financiar persoanele fizice care îndeplinesc, cumulativ, următoarele condiții:	NEMODIFICAT	
112.	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;	NEMODIFICAT	
113.	b) au promovat testul de verificare a cunoștințelor	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	pentru accesul la stagiu;		
114.	c) au o bună reputație conform art. 5.	NEMODIFICAT	
115.	(7) Domeniile din care se susține testul de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiu se stabilesc de ASPAAS.	NEMODIFICAT	
116.	Art.12.-Formarea continuă (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.	NEMODIFICAT	
117.	(2) ASPAAS organizează programele de formare continuă pentru auditorii financiari.	NEMODIFICAT	
118.	(3) Nerespectarea cerințelor privind formarea continuă constituie abatere administrativă și se sancționează conform prevederilor art. 40 alin. (4).	NEMODIFICAT	
119.	(4) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări în aplicarea prezentului articol.	NEMODIFICAT	
120.	Art.13.-Autorizarea auditorilor financiari din alt stat membru (1) ASPAAS autorizează auditorii financiari care au fost autorizați în alt stat membru, potrivit procedurii de autorizare aprobate prin ordin al președintelui ASPAAS.	NEMODIFICAT	
121.	(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.	NEMODIFICAT	
122.	(3) Testul de aptitudini se susține în limba română și se limitează la verificarea deținerii unui nivel	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	corespunzător de cunoștințe din legislația românească, în măsura în care sunt relevante pentru auditul statutar.		
123.	(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.	NEMODIFICAT	
124.	Capitolul III Înregistrarea	NEMODIFICAT	
125.	Art.14.-Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit (1) ASPAAS este responsabilă cu întocmirea, actualizarea și publicarea Registrului public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, denumit în continuare <i>Registrul public electronic</i> .	NEMODIFICAT	
126.	(2) ASPAAS înregistrează în Registrul public electronic, în conformitate cu prevederile art.15 și 16, auditorii financiari și firmele de audit membri ai CAFR.	NEMODIFICAT	
127.	(3) Auditorii financiari se înregistrează pe două categorii, activi și nonactivi, în baza declarației pe propria răspundere.	NEMODIFICAT	
128.	(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).	NEMODIFICAT	
129.	(5) În cazuri temeinic justificate, la solicitarea persoanelor interesate, anumite informații din Registrul public electronic nu sunt făcute publice. Prin cazuri	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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.		
130.	(6) Fiecare auditor financiar și firmă de audit se identifică în Registrul public electronic printr-un număr individual.	NEMODIFICAT	
131.	(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.	NEMODIFICAT	
132.	(8) Registrul public electronic conține, de asemenea, adresa și datele de contact ale ASPAAS.	NEMODIFICAT	
133.	(9) Informațiile solicitate la art.15 și 16 se publică integral, în format electronic. Registrul public electronic se va actualiza lunar.	NEMODIFICAT	
134.	(10) Sunt auditori financiari nonactivi persoanele care sunt incompatibile cu exercitarea activității de audit financiar, potrivit legii.	NEMODIFICAT	
135.	(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 consecutivi, în condițiile stabilite de ASPAAS. Cazurile temeinic justificate se stabilesc prin ordin al președintelui ASPAAS. Suspendarea se menționează în Registrul public electronic.	NEMODIFICAT	
136.	Art.15.-Înregistrarea auditorilor financiari (1) În Registrul public electronic se menționează cel puțin următoarele informații privind auditorii financiari:	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
137.	a) numele, adresa și numărul individual de înregistrare;	NEMODIFICAT	
138.	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;	NEMODIFICAT	
139.	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.	NEMODIFICAT	
140.	(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.	NEMODIFICAT	
141.	Art.16.-Înregistrarea firmelor de audit (1) Pentru fiecare firmă de audit, Registrul public electronic conține cel puțin următoarele informații:	NEMODIFICAT	
142.	a) denumirea, adresa și numărul individual de înregistrare;	NEMODIFICAT	
143.	b) forma juridică;	NEMODIFICAT	
144.	c) informații de contact, persoana principală de contact și, acolo unde este cazul, adresa paginii de internet;	NEMODIFICAT	
145.	d) adresa fiecărui birou deschis în România;	NEMODIFICAT	
146.	e) numele și numărul de înregistrare ale tuturor auditorilor financiari angajați, asociați ca parteneri sau în alt mod cu firma de audit;	NEMODIFICAT	
147.	f) numele și adresele profesionale ale tuturor acționarilor sau asociaților;	NEMODIFICAT	
148.	g) numele și adresele profesionale ale tuturor membrilor organului administrativ sau de conducere;	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
149.	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;	NEMODIFICAT	
150.	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 autorității de înregistrare și, după caz, numerele de înregistrare;	NEMODIFICAT	
151.	j) dacă firma de audit este înregistrată în temeiul art. 4 alin. (3), după caz.	NEMODIFICAT	
152.	(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.	NEMODIFICAT	
153.	(3) În aplicarea prevederilor art.14-16 se aprobă reglementări prin ordin al președintelui ASPAAS.	NEMODIFICAT	
154.	Art.17.-Actualizarea informațiilor înregistrate (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.	NEMODIFICAT	
155.	(2) Registrul public electronic este actualizat, fără nicio întârziere nejustificată, după primirea acestor notificări.	NEMODIFICAT	
156.	(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.	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
157.	Art.18.-Responsabilitatea pentru înregistrarea informațiilor (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.	NEMODIFICAT	
158.	(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.	NEMODIFICAT	
159.	Art.19.-Limba oficială de prezentare (1) Informațiile se introduc în Registrul public electronic în limba română.	NEMODIFICAT	
160.	(2) Publicarea în limba engleză a informațiilor cuprinse în Registrul public electronic se stabilește prin ordin al președintelui ASPAAS	NEMODIFICAT	
161.	Capitolul IV Etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional	NEMODIFICAT	
162.	Art.20.-Etica profesională și scepticismul profesional (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.	NEMODIFICAT	
163.	(2) Codul etic este tradus în limba română și publicat prin grija ASPAAS.	NEMODIFICAT	
164.	(3) În aplicarea prevederilor alin.(1), ASPAAS emite	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	norme de inspecție privind asigurarea calității.		
165.	(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.	NEMODIFICAT	
166.	(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.	NEMODIFICAT	
167.	Art.21.-Independența și obiectivitatea (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.	NEMODIFICAT	
168.	(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.	NEMODIFICAT	
169.	(3) Auditorul financiar sau firma de audit ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în situația în	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	<p>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.</p>		
170.	<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>	NEMODIFICAT	
171.	<p>a) auditorul financiar, firma de audit, rețeaua sa și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența rezultatul auditului statutar; și</p>	NEMODIFICAT	
172.	<p>b) entitatea auditată, 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>	NEMODIFICAT	
173.	<p>(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)</p>	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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.		
174.	Art.22.-Documentarea cu privire la amenințările la adresa independenței (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.	NEMODIFICAT	
175.	(2) În înțelesul alin.(1), amenințările semnificative, fără a fi limitative, se pot referi la aspecte precum:	NEMODIFICAT	
176.	a) interese financiare;	NEMODIFICAT	
177.	b) împrumuturi și garanții;	NEMODIFICAT	
178.	c) relații de afaceri;	NEMODIFICAT	
179.	d) relații familiale și personale;	NEMODIFICAT	
180.	e) angajarea la un client de audit;	NEMODIFICAT	
181.	f) alocarea temporară de personal;	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
182.	g) servicii recente furnizate clienților de audit;	NEMODIFICAT	
183.	h) deținerea unei funcții de conducere sau de director în cadrul clientului de audit;	NEMODIFICAT	
184.	i) furnizarea de servicii de non-asigurare unui client de audit;	NEMODIFICAT	
185.	j) politici de recompensare și evaluare;	NEMODIFICAT	
186.	k) cadouri și ospitalitate;	NEMODIFICAT	
187.	l) litigii în curs sau iminente.	NEMODIFICAT	
188.	<p>Art.23.-Măsuri privind păstrarea independenței și obiectivității</p> <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>	NEMODIFICAT	
189.	a) dețin instrumente financiare ale entității auditate, altele decât participații deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat;	NEMODIFICAT	
190.	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;	NEMODIFICAT	
191.	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.	NEMODIFICAT	
192.	(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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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.		
193.	(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.	NEMODIFICAT	
194.	(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.	NEMODIFICAT	
195.	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 (1) 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 2 ani de la încetarea activității sale în calitate de auditor financiar	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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:		
196.	a) nu preia o funcție-cheie în conducerea entității auditate;	NEMODIFICAT	
197.	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;	NEMODIFICAT	
198.	c) nu devine membru neexecutiv al organismului administrativ sau al organismului de supraveghere al entității auditate.	NEMODIFICAT	
199.	(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 dintre pozițiile menționate la alin.(1) înainte de expirarea unei perioade de minimum un an de când aceștia au fost implicați în mod direct în misiunea de audit statutar.	NEMODIFICAT	
200.	Art.25.-Pregătirea auditului statutar și evaluarea aspectelor care amenință independența Înainte de a accepta sau de a continua o misiune de audit statutar, auditorul financiar sau firma de audit evaluează și documentează următoarele:	NEMODIFICAT	
201.	a) îndeplinirea dispozițiilor prevăzute la art.21;	NEMODIFICAT	
202.	b) existența amenințărilor la adresa independenței sale și	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	măsurile de protecție aplicate pentru a atenua amenințările respective;		
203.	c) dacă are la dispoziție personalul calificat și timpul necesar, precum și celelalte resurse necesare efectuării auditului statutar într-o manieră adecvată;	NEMODIFICAT	
204.	d) autorizarea ca auditor financiar a partenerului-cheie de audit în România, în cazul firmelor de audit.	NEMODIFICAT	
205.	Art.26.-Confidențialitatea și secretul profesional (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.	NEMODIFICAT	
206.	(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.	NEMODIFICAT	
207.	(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.	NEMODIFICAT	
208.	(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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	(2) cu privire la acea misiune de audit.		
209.	(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.	NEMODIFICAT	
210.	(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.	NEMODIFICAT	
211.	(7) Transferul informațiilor către auditorul grupului dintr-o țară terță are loc în conformitate cu dispozițiile Legii nr.677/2001 pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, cu modificările și completările ulterioare.	NEMODIFICAT	
212.	Art.27.-Independența și obiectivitatea auditorilor financiari care efectuează auditul statutar în numele firmelor de audit 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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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.		
213.	Art.28.-Cerințe de organizare internă (1) Un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să respecte următoarele cerințe de organizare:	NEMODIFICAT	
214.	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;	NEMODIFICAT	
215.	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 al asigurării calității sunt elaborate astfel încât să asigure respectarea deciziilor și procedurilor atât de auditorul financiar, cât și în cadrul firmei de audit;	NEMODIFICAT	
216.	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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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;		
217.	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;	NEMODIFICAT	
218.	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, art.24 și 25;	NEMODIFICAT	
219.	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);	NEMODIFICAT	
220.	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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	calitate revine unui auditor financiar din cadrul acesteia autorizat în România;		
221.	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;	NEMODIFICAT	
222.	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;	NEMODIFICAT	
223.	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 nonaudit entității auditate nu se iau în considerare în evaluarea performanței și nici în remunerarea persoanelor implicate în audit sau capabile să influențeze desfășurarea acestuia;	NEMODIFICAT	
224.	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 remedierea 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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	<p>respectiv 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>		
225.	<p>(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).</p>	NEMODIFICAT	
226.	<p>(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.</p>	NEMODIFICAT	
227.	<p>Art.29.-Organizarea activității de audit</p>	NEMODIFICAT	
228.	<p>(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.</p>	NEMODIFICAT	
229.	<p>(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.</p>	NEMODIFICAT	
230.	<p>(3) Partenerul sau partenerii-cheie de audit trebuie să</p>	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	se implice activ în efectuarea auditului statutar.		
231.	(4) Auditorul financiar trebuie să aloce suficient timp pentru misiune și să atribuie resurse suficiente pentru a-și îndeplini în mod adecvat sarcinile.	NEMODIFICAT	
232.	(5) Auditorul financiar sau firma de audit ține evidența oricăror încălcări ale dispozițiilor prezentei legi și, după caz, ale Regulamentului (UE) nr.537/2014.	NEMODIFICAT	
233.	(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.	NEMODIFICAT	
234.	(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 transmite solicitarea, precum și rezultatele consilierii.	NEMODIFICAT	
235.	(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:	NEMODIFICAT	
236.	a) denumirea, adresa și sediul social;	NEMODIFICAT	
237.	b) în cazul firmelor de audit, numele partenerului sau ale partenerilor-cheie de audit;	NEMODIFICAT	
238.	c) onorariile percepute pentru auditul statutar și onorariile percepute pentru alte servicii, pentru fiecare exercițiu financiar.	NEMODIFICAT	
239.	(9) Un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	să întocmească un dosar de audit pentru fiecare audit statutar.		
240.	(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.	NEMODIFICAT	
241.	(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.	NEMODIFICAT	
242.	(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.	NEMODIFICAT	
243.	(13) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să păstreze evidența eventualelor reclamații scrise cu privire la efectuarea auditului statutar.	NEMODIFICAT	
244.	(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.	NEMODIFICAT	
245.	(15) ASPAAS are dreptul de a solicita auditorilor financiari și firmelor de audit orice informații referitoare la modul de îndeplinire a obligațiilor și atribuțiilor	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	legale ale acestora în desfășurarea activității de audit statutar, conform legii.		
246.	(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).	NEMODIFICAT	
247.	(17) Repetarea abaterii administrative prevăzute la alin.(14) și (15) constituie abatere administrative gravă și se sancționează conform art.40 alin.(4) lit.d).	NEMODIFICAT	
248.	Art.30.-Onorariile de audit Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări care prevăd că onorariile pentru auditul statutar:	NEMODIFICAT	
249.	a) nu sunt influențate sau determinate de prestarea de servicii suplimentare entității auditate;	NEMODIFICAT	
250.	b) nu se pot baza pe niciun fel de condiționări, așa cum prevede Codul etic.	NEMODIFICAT	
251.	Art.31.-Aria de aplicare a auditului statutar 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.	NEMODIFICAT	
252.	Capitolul V Standardele internaționale de audit și raportul de audit	NEMODIFICAT	
253.	Art.32.-Standardele internaționale de audit	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	(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 și 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.		
254.	(2) Standardele internaționale de audit se traduc în limba română și se publică prin grija AS PA AS.	NEMODIFICAT	
255.	(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.	NEMODIFICAT	
256.	(4) În sensul alin.(1), <i>standarde internaționale de audit</i> 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.	NEMODIFICAT	
257.	Art.33.-Auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate (1) În cazul unui audit statutar al situațiilor financiare anuale consolidate ale unui grup de entități:	NEMODIFICAT	
258.	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)	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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;		
259.	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;	NEMODIFICAT	
260.	c) auditorul grupului revizuieste activitatea de audit desfășurată de auditorul/auditorii sau de auditorul financiar dintr-o țară 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.	NEMODIFICAT	
261.	(2) Documentația este păstrată de auditorul grupului astfel încât să permită ASPAAS să revizuiască activitatea de audit a auditorului grupului.	NEMODIFICAT	
262.	(3) Auditorul grupului se poate sprijini pe rezultatele activității auditorului 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.	NEMODIFICAT	
263.	(4) În cazul în care nu poate îndeplini condiția prevăzută la alin.(1) lit. c), auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează ASPAAS. Aceste	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	măsurile includ, după caz, efectuarea unor activități suplimentare de audit statutar la filiala sau structura secundară în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestora.		
264.	(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.	NEMODIFICAT	
265.	(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.	NEMODIFICAT	
266.	(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 țară terță de la autoritățile competente relevante din țările terțe pe baza acordurilor de cooperare menționate la art.70.	NEMODIFICAT	
267.	(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-	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	<p>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.</p>		
268.	<p>Art.34.-Raportul de audit statutar (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.</p>	NEMODIFICAT	
269.	<p>(2) Raportul de audit se întocmește în scris și trebuie să cuprindă:</p>	NEMODIFICAT	
270.	<p>a) identificarea entității ale cărei situații financiare anuale sau consolidate fac obiectul auditului statutar</p>	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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;		
271.	b) descrierea ariei de aplicare a auditului statutar care identifică cel puțin standardele de audit în conformitate cu care a fost efectuat auditul statutar;	NEMODIFICAT	
272.	c) opinia auditorului care este fie fără rezerve, fie cu rezerve, fie contrară, și exprimă clar punctul de vedere al auditorului 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 sau firma de audit nu este în măsură să emită o opinie de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii acestei opinii;	NEMODIFICAT	
273.	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;	NEMODIFICAT	
274.	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;	NEMODIFICAT	
275.	f) o declarație privind identificarea de informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate;	NEMODIFICAT	
276.	g) o declarație privind orice incertitudine semnificativă	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea;		
277.	h) o mențiune privind sediul auditorului financiar sau al firmei de audit.	NEMODIFICAT	
278.	(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 comune. 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.	NEMODIFICAT	
279.	(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.	NEMODIFICAT	
280.	(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.	NEMODIFICAT	
281.	(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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	la adresa securității personale a oricărui individ. În orice caz, numele persoanei implicate este adus la cunoștința autorității de supraveghere sau judiciare competente.		
282.	(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.	NEMODIFICAT	
283.	Capitolul VI Asigurarea calității	NEMODIFICAT	
284.	Art.35.-Sistemele de asigurare a calității (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).	NEMODIFICAT	
285.	(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.	NEMODIFICAT	
286.	(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,	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	altele decât cele de audit statutar.		
287.	(4) Criteriile ce trebuie îndeplinite de sistemul de asigurare a calității sunt următoarele:	NEMODIFICAT	
288.	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;	NEMODIFICAT	
289.	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;	NEMODIFICAT	
290.	c) sistemul de asigurare a calității trebuie să dispună de resurse corespunzătoare;	NEMODIFICAT	
291.	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;	NEMODIFICAT	
292.	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;	NEMODIFICAT	
293.	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;	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
294.	g) inspecțiile pentru asigurarea calității se finalizează printr-un raport scris, care trebuie să conțină principalele concluzii ale inspecțiilor pentru asigurarea calității;	NEMODIFICAT	
295.	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;	NEMODIFICAT	
296.	i) pe pagina de internet a ASPAAS se publică anual o sinteză a rezultatelor inspecțiilor. Nu fac obiectul publicării onorariile de audit percepute;	NEMODIFICAT	
297.	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;	NEMODIFICAT	
298.	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.	NEMODIFICAT	
299.	(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.	NEMODIFICAT	
300.	(6) În sensul alin.(4) lit. e), în vederea selectării inspectorilor se aplică cel puțin următoarele criterii:	NEMODIFICAT	
301.	a) inspectorii au vechime de cel puțin 7 ani ca auditor activ în domeniul auditului statutar, din care cel puțin 3	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	ani la entităţi de interes public;		
302.	b) nu poate deţine calitatea de inspector în cadrul unei inspecţii pentru asigurarea calităţii 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 puţin 3 ani;	NEMODIFICAT	
303.	c) inspectorii trebuie să declare că nu există conflicte de interese între ei şi auditorul financiar sau firma de audit care urmează să fie inspectată.	NEMODIFICAT	
304.	(7) În sensul alin.(4) lit. k), inspectorii, în situaţia în care efectuează inspecţii pentru asigurarea calităţii auditului statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate ale entităţilor mici, ţin cont de faptul că standardele de audit adoptate în conformitate cu art.32 se aplică în funcţie de complexitatea activităţii entităţii auditate.	NEMODIFICAT	
305.	(8) În vederea inspecţiei privind asigurarea calităţii sau a unei eventuale investigaţii, dosarul de audit poate fi solicitat la sediul auditorului financiar, al firmei de audit sau la sediul ASPAAS.	NEMODIFICAT	
306.	(9) ASPAAS emite norme şi proceduri de inspecţie privind asigurarea calităţii activităţii de audit statutar în vederea aplicării prevederilor prezentei legi.	NEMODIFICAT	
307.	(10) În aplicarea prevederilor alin.(6), ASPAAS stabileşte, prin regulamentul său de organizare şi funcţionare, condiţiile specifice pentru angajarea inspectorilor.	NEMODIFICAT	
308.	(11) Prin Regulamentul de organizare şi funcţionare a ASPAAS se stabilesc criteriile de selecţie a auditorilor	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	financiari și a firmelor de audit care efectuează audit statutar, la care vor fi efectuate inspecții pentru asigurarea calității.		
309.	Capitolul VII Investigații și sancțiuni	NEMODIFICAT	
310.	Art.36.-Sistemele de investigații și sancțiuni (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.	NEMODIFICAT	
311.	(2) ASPAAS își exercită competențele de investigare sau sancționare în conformitate cu prezenta lege și dreptul intern, în oricare dintre următoarele moduri:	NEMODIFICAT	
312.	a) direct;	NEMODIFICAT	
313.	b) în colaborare cu alte autorități;	NEMODIFICAT	
314.	c) prin sesizarea autorităților judiciare competente.	NEMODIFICAT	
315.	Art.37.-Sanționarea auditorilor financiari și firmelor de audit (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.	NEMODIFICAT	
316.	(2) Sancțiunile aplicate nu trebuie să aducă atingere regimului de răspundere civilă.	NEMODIFICAT	
317.	(3) În aplicarea prevederilor prezentei legi, ASPAAS emite norme și proceduri de investigație aprobate prin ordin al președintelui ASPAAS. ASPAAS notifică Comisiei Europene normele menționate la alin.(3).	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	ASPAAS notifică fără întârziere Comisiei Europene orice modificare ulterioară a acestor norme.		
318.	Art.38.-Răspunderea civilă 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.	NEMODIFICAT	
319.	Art.39.-Măsuri de prevenție (1) În cazul în care se constată nerespectarea prevederilor prezentei legi, ale reglementărilor din domeniul auditului statutar aprobate în condițiile legii 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.	NEMODIFICAT	
320.	(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.	NEMODIFICAT	
321.	(3) Situațiile în care se aplică măsurile prevăzute de prezentul articol se stabilesc prin ordin al președintelui ASPAAS.	NEMODIFICAT	
322.	Art.40.-Răspunderea administrativă (1) Auditorul financiar și firmele de audit răspund administrativ în cazul săvârșirii unor abateri de la îndatoririle profesionale.	NEMODIFICAT	
323.	(2) Abaterea administrativă constă într-o acțiune sau	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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.		
324.	(3) Procedura de constatare a abaterilor administrative, precum și modul de desfășurare a procedurii administrative sunt prevăzute în regulamentul Comisiei de disciplină a ASPAAS.	NEMODIFICAT	
325.	(4) În urma derulării procedurii administrative, ASPAAS aplică auditorilor financiari și firmelor de audit una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni:	NEMODIFICAT	
326.	a) avertisment public, în care sunt identificate persoana sancționată și natura încălcării, publicată pe pagina de internet a ASPAAS;	NEMODIFICAT	
327.	b) penalitate administrativă, cuprinsă între 3 și 12 salarii minime brute pe economie, pentru auditorii financiari;	b) penalitate administrativă, cuprinsă între 2 și 6 salarii minime brute pe economie, pentru auditorii financiari;	Este necesară corelarea cu prevederile art. 32 ¹ alin. (4) din OUG nr. 75/1999, a cărei amendare este cuprinsă la Titlul III din proiectul de lege.
328.	c) penalitate administrativă, cuprinsă între 1% și 5% din cifra de afaceri anuală aferentă activității de audit statutar, pentru firmele de audit;	c) penalitate administrativă, cuprinsă între 0,5% și 2,5% din cifra de afaceri anuală aferentă activității de audit statutar, pentru firmele de audit;	Este necesară corelarea cu prevederile art. 32 ¹ alin. (4) din OUG nr. 75/1999, a cărei amendare este cuprinsă la Titlul III din proiectul de lege.
329.	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;	NEMODIFICAT	
330.	e) retragerea autorizării, însoțită, în cazul persoanelor fizice, de pierderea calității de auditor financiar;	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
331.	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.	NEMODIFICAT	
332.	(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.	NEMODIFICAT	
333.	(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:	NEMODIFICAT	
334.	a) nepunerea în aplicare sau aplicarea neadecvată a prevederilor art.28 alin.(1) lit. a)- g) și lit. k);	NEMODIFICAT	
335.	b) încălcarea principiilor de etică profesională;	NEMODIFICAT	
336.	c) lipsa probelor de audit care să poată susține concluziile în baza cărora a fost emisă opinia de audit.	NEMODIFICAT	
337.	Art.41.-Aplicarea sancțiunilor (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:	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
338.	a) gravitatea și perioada încălcării;	NEMODIFICAT	
339.	b) gradul de răspundere a persoanei responsabile, raportat la atribuțiile acesteia;	NEMODIFICAT	
340.	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;	NEMODIFICAT	
341.	d) măsura în care persoana responsabilă cooperează cu ASPAAS;	NEMODIFICAT	
342.	e) abateri anterioare de la legislația în domeniul auditului statutar de care se face vinovat auditorul financiar sau firma de audit responsabilă.	NEMODIFICAT	
343.	(2) ASPAAS poate ține cont și de alți factori, dacă acești factori sunt prevăzuți de dreptul intern.	NEMODIFICAT	
344.	Art.42.-Publicarea sancțiunilor și a măsurilor de prevenție (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.	NEMODIFICAT	
345.	(2) Decizia de sancționare va conține și prevederi privind modalitatea în care aceasta va fi făcută publică.	NEMODIFICAT	
346.	(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:	NEMODIFICAT	
347.	a) în cazul în care sancțiunea este impusă unei persoane fizice și în urma unei evaluări anterioare obligatorii a proporționalității publicării datelor cu	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	caracter personal se dovedește că aceasta este disproporționată;		
348.	b) publicarea ar pune în pericol stabilitatea piețelor financiare sau o anchetă penală în curs de desfășurare;	NEMODIFICAT	
349.	c) publicarea ar produce prejudicii disproporționate instituțiilor și persoanelor implicate.	NEMODIFICAT	
350.	(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.	NEMODIFICAT	
351.	(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.	NEMODIFICAT	
352.	Art.43.-Răspunderea administrativ-disciplinară a structurilor de conducere ale CAFR (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.	NEMODIFICAT	
353.	(2) ASPAAS aplică persoanelor prevăzute la alin.(1) următoarele sancțiuni administrativ-disciplinare:	NEMODIFICAT	
354.	a) avertisment scris;	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
355.	b) penalitate administrativ-disciplinară, cuprinsă între unu și 12 salarii minime brute pe economie;	NEMODIFICAT	
356.	c) suspendarea din funcție pe o perioadă de la 6 luni la un an.	NEMODIFICAT	
357.	(3) În situația suspendării președintelui CAFR, președinția interimară este asigurată conform reglementărilor specifice ale CAFR.	NEMODIFICAT	
358.	(4) Abaterile administrativ-disciplinare pentru care se aplică sancțiunile administrativ-disciplinare prevăzute la alin.(2) sunt următoarele:	NEMODIFICAT	
359.	a) încălcarea atribuțiilor și a sarcinilor stabilite conform art.52;	NEMODIFICAT	
360.	b) nerespectarea legislației aplicabile pentru oricare dintre activitățile delegate conform art.52.	NEMODIFICAT	
361.	(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.	NEMODIFICAT	
362.	(6) Sancțiunile publicate conform alin.(5) se mențin pe pagina de internet a ASPAAS pe o perioadă de un an de la data publicării.	NEMODIFICAT	
363.	(7) Sancțiunile administrativ-disciplinare prevăzute la alin.(2) se aplică în termen de 3 ani de la data săvârșirii faptei.	NEMODIFICAT	
364.	(8) ASPAAS elaborează procedura de constatare a abaterilor, precum și norme de aplicare a sancțiunilor administrativ-disciplinare.	NEMODIFICAT	
365.	(9) Sumele aferente sancțiunilor prevăzute la alin.(2) lit. b) și la art.40 alin.(4) lit. b) și c) se fac venit la	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	bugetul de stat.		
366.	Art.44.-Răspunderea contravențională (1) Constituie contravenții următoarele fapte:	NEMODIFICAT	
367.	a) încălcarea de către orice persoană prevăzută la art.21 alin.(5), art.23, 24 și art.40 alin.(6), a interdicțiilor menționate la aceste articole;	NEMODIFICAT	
368.	b) încălcarea de către entitățile auditate a prevederilor art.62 alin.(2) și art.65 alin.(1) și (7);	NEMODIFICAT	
369.	c) exercitarea activității de audit financiar fără viza anuală emisă de autoritatea competentă;	NEMODIFICAT	
370.	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;	NEMODIFICAT	
371.	e) încălcarea de către entitatea auditată sau de către auditorul financiar sau firma de audit, după caz, a prevederilor art.63 alin.(3).	NEMODIFICAT	
372.	(2) Contravențiile prevăzute la alin.(1) se sancționează după cum urmează:	NEMODIFICAT	
373.	a) cele prevăzute la lit. a), c), d) și e), cu amendă de la 10.000 lei la 20.000 lei;	NEMODIFICAT	
374.	b) cele prevăzute la lit. b), cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei.	NEMODIFICAT	
375.	(3) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către persoanele stabilite prin ordin al președintelui ASPAAS.	NEMODIFICAT	
376.	(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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	modificările și completările ulterioare.		
377.	(5) Sumele provenite din amenzile aplicate se fac venit la bugetul de stat.	NEMODIFICAT	
378.	(6) Contravențiile prevăzute la alin.(1) se prescriu în termen de 3 ani de la data săvârșirii faptei.	NEMODIFICAT	
379.	Art.45.-Răspunderea penală Exercitarea fără drept a activității de audit financiar constituie infracțiune și se pedepsește conform legii penale.	NEMODIFICAT	
380.	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.	NEMODIFICAT	
381.	(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.	NEMODIFICAT	
382.	Art.47.-Raportarea încălcărilor (1) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări prin care se instituie 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.	NEMODIFICAT	
383.	(2) Mecanismele menționate la alin.(1) includ cel puțin:	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
384.	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;	NEMODIFICAT	
385.	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;	NEMODIFICAT	
386.	c) proceduri adecvate de garantare a dreptului persoanei incriminate la apărare și de a fi audiată înainte de adoptarea unei decizii care o privește.	NEMODIFICAT	
387.	(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.	NEMODIFICAT	
388.	Art.48.-Schimbul de informații (1) ASPAAS furnizează anual către COESA o sinteză cu privire la toate măsurile și sancțiunile aplicate în temeiul prezentului capitol.	NEMODIFICAT	
389.	(2) ASPAAS comunică către COESA toate interdicțiile temporare menționate la art.40 alin.(4) lit. d) și f) după epuizarea sau expirarea termenului de	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	exercitare a căilor de atac a actului administrativ de sancționare, potrivit legislației naționale.		
390.	Capitolul VIII Supravegherea publică și acordurile de reglementare dintre statele membre	NEMODIFICAT	
391.	Art.49.-Principiile supravegherii publice (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.	NEMODIFICAT	
392.	(2) Toți auditorii financiari și toate firmele de audit fac obiectul supravegherii publice.	NEMODIFICAT	
393.	(3) Președintele ASPAAS, precum și membrii Consiliului superior al ASPAAS sunt nepracticieni care posedă cunoștințe în domenii relevante pentru auditul statutar. Membrii Consiliului superior al ASPAAS sunt selectați în urma unei proceduri de numire independente și transparente.	NEMODIFICAT	
394.	(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. În astfel de cazuri, nici practicienii, nici experții nu trebuie să se implice în niciun proces decizional al ASPAAS.	NEMODIFICAT	
395.	Art.50.-Responsabilitatea finală În condițiile în care se delegă atribuții potrivit prevederilor art.52, ASPAAS deține responsabilitatea finală pentru îndeplinirea atribuțiilor delegate, respectiv:	NEMODIFICAT	
396.	a) autorizarea și înregistrarea auditorilor financiari și	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	a firmelor de audit;		
397.	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;	NEMODIFICAT	
398.	c) formarea profesională continuă;	NEMODIFICAT	
399.	d) sistemele de asigurare a calității;	NEMODIFICAT	
400.	e) sistemele de investigație și disciplină.	NEMODIFICAT	
401.	Art.51.-Autoritatea competentă (1) ASPAAS este autoritatea competentă pentru îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de prezenta lege. Ministerul Finanțelor Publice informează Comisia Europeană în legătură cu desemnarea ASPAAS ca autoritate competentă.	NEMODIFICAT	
402.	(2) ASPAAS este investită cu competențele necesare pentru a-i permite să-și îndeplinească atribuțiile și responsabilitățile care îi revin în temeiul prezentei legi.	NEMODIFICAT	
403.	(3) ASPAAS își exercită competențele în conformitate cu reglementările legale privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal.	NEMODIFICAT	
404.	Art.52.-Delegarea atribuțiilor și condiții de delegare a atribuțiilor (1) Prin ordin al președintelui, ASPAAS poate delega către CAFR, integral sau parțial, îndeplinirea următoarelor atribuții, în condițiile prezentei legi:	NEMODIFICAT	
405.	a) autorizarea, ca auditori financiari, a persoanelor fizice, potrivit prevederilor art.3 alin.(3);	NEMODIFICAT	
406.	b) autorizarea, ca firme de audit, a entităților, potrivit prevederilor art.3 alin.(5);	NEMODIFICAT	
407.	c) înregistrarea firmelor de audit autorizate în alt stat	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	membru, potrivit prevederilor art.4 alin.(2) și (3);		
408.	d) retragerea autorizării unui auditor financiar sau a unei firme de audit, potrivit prevederilor art.3 alin.(6) și art.6 alin.(4);	NEMODIFICAT	
409.	e) organizarea examenului de competență profesională, potrivit prevederilor art.8 alin.(1);	NEMODIFICAT	
410.	f) organizarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul, precum și verificarea desfășurării stagiului de pregătire practică, potrivit prevederilor art.11;	NEMODIFICAT	
411.	g) organizarea programelor de formare continuă, potrivit prevederilor art.12 alin.(2);	NEMODIFICAT	
412.	h) autorizarea auditorilor financiari care au fost autorizați în alt stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European, potrivit prevederilor art.13 alin.(1);	NEMODIFICAT	
413.	i) înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic, potrivit prevederilor art.14 alin.(2), alin.(5) și alin.(7);	NEMODIFICAT	
414.	j) actualizarea informațiilor cuprinse în Registrul public electronic, potrivit prevederilor art.17 alin.(2);	NEMODIFICAT	
415.	k) traducerea și publicarea Codului etic, potrivit prevederilor art.20 alin.(2);	NEMODIFICAT	
416.	l) traducerea și publicarea Standardelor internaționale de audit, potrivit prevederilor art.32 alin.(2);	NEMODIFICAT	
417.	m) asigurarea respectării principiilor de etică profesională de către auditorii financiari și firmele de audit, potrivit prevederilor art.20 alin.(1);	NEMODIFICAT	
418.	n) efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității la	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	auditorii financiari și firmele de audit, care efectuează audit statutar la alte entități decât cele de interes public.		
419.	(2) Delegarea prevăzută la alin.(1) se face cu respectarea prevederilor art.24 din Regulamentul (UE) nr.537/2014.	NEMODIFICAT	
420.	(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.	NEMODIFICAT	
421.	(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).	NEMODIFICAT	
422.	(5) ASPAAS supraveghează îndeplinirea atribuțiilor delegate conform prevederilor alin.(1) printr-un control eficace și permanent.	NEMODIFICAT	
423.	(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.	NEMODIFICAT	
424.	(7) În ordinul președintelui ASPAAS de delegare sunt specificate atribuțiile delegate, precum și condițiile în care acestea trebuie executate.	NEMODIFICAT	
425.	(8) Delegarea uneia sau mai multor atribuții prevăzute la alin.(1) se face cu respectarea, de către CAFR, cel puțin a următoarelor condiții:	NEMODIFICAT	
426.	a) raportarea anuală, sau ori de câte ori ASPAAS consideră necesar, asupra modului de exercitare a atribuției sau a atribuțiilor delegate;	NEMODIFICAT	
427.	b) asigurarea condițiilor de lucru pentru personalul	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	ASPAAS care supraveghează și controlează exercitarea atribuției sau atribuțiilor delegate, inclusiv a accesului la informații și comunicării cu angajații CAFR;		
428.	c) aplicarea reglementărilor din domeniul delegat;	NEMODIFICAT	
429.	d) cooperarea permanentă cu ASPAAS;	NEMODIFICAT	
430.	e) punerea în aplicare a recomandărilor ASPAAS;	NEMODIFICAT	
431.	f) îndeplinirea condițiilor specifice de delegare stabilite prin ordinul de delegare emis de ASPAAS, în funcție de atribuțiile delegate.	NEMODIFICAT	
432.	(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.	NEMODIFICAT	
433.	(10) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări privind supravegherea și controlul îndeplinirii atribuțiilor delegate.	NEMODIFICAT	
434.	Art.53.-Retragerea delegării (1) ASPAAS retrage delegarea uneia sau mai multor atribuții prevăzute la art.52 alin.(1), în oricare dintre următoarele cazuri:	NEMODIFICAT	
435.	a) încălcarea condițiilor delegării;	NEMODIFICAT	
436.	b) neîndeplinirea, îndeplinirea cu întârziere sau defectuoasă de către CAFR a oricăreia dintre atribuțiile delegate;	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
437.	c) în alte situații prevăzute de lege.	NEMODIFICAT	
438.	(2) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă procedura privind retragerea atribuțiilor delegate.	NEMODIFICAT	
439.	(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 retragerea delegării.	NEMODIFICAT	
440.	Art.54.-Competența de investigații (1) ASPAAS are dreptul să inițieze și să desfășoare investigații privind auditorii financiari sau firmele de audit și să ia măsurile corespunzătoare, după caz.	NEMODIFICAT	
441.	(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).	NEMODIFICAT	
442.	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.	NEMODIFICAT	
443.	(2) Finanțarea ASPAAS trebuie să fie sigură și fără	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	influențe inadecvate din partea auditorilor financiari sau a firmelor de audit.		
444.	(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.	NEMODIFICAT	
445.	Art.56.-Cooperarea dintre sistemele de supraveghere publică la nivelul Uniunii Europene (1) Acordurile de reglementare încheiate de ASPAAS cu organisme de supraveghere publică din celelalte state membre ale Uniunii Europene/Spațiului Economic European permit cooperarea eficientă în ceea ce privește activitățile de supraveghere publică a auditului statutar.	NEMODIFICAT	
446.	(2) ASPAAS este autoritatea responsabilă pentru asigurarea cooperării eficiente la nivelul Uniunii Europene în ceea ce privește activitatea de supraveghere publică a auditului statutar.	NEMODIFICAT	
447.	Art.57.-Recunoașterea reciprocă a acordurilor de reglementare dintre statele membre (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.	NEMODIFICAT	
448.	(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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	misiunile de audit statutar efectuate pe teritoriul României.		
449.	(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.	NEMODIFICAT	
450.	(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.	NEMODIFICAT	
451.	(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.	NEMODIFICAT	
452.	(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:	NEMODIFICAT	
453.	a) auditorul financiar sau firma de audit este	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	înregistrată în România, ca urmare a autorizării în conformitate cu art.3 sau art.66; și		
454.	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).	NEMODIFICAT	
455.	Art.58.-Secretul profesional și cooperarea dintre statele membre în domeniul reglementării (1) ASPAAS cooperează cu:	NEMODIFICAT	
456.	a) autoritățile competente ale statelor membre responsabile pentru autorizare, înregistrare, asigurarea calității, inspecție și disciplină;	NEMODIFICAT	
457.	b) autoritățile competente desemnate în conformitate cu art.20 din Regulamentul (UE) nr.537/2014; și	NEMODIFICAT	
458.	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.	NEMODIFICAT	
459.	(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.	NEMODIFICAT	
460.	(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 niciunei alte persoane sau autorități, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
461.	(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.	NEMODIFICAT	
462.	Art.59.-Schimbul de informații (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.	NEMODIFICAT	
463.	(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.	NEMODIFICAT	
464.	(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.	NEMODIFICAT	
465.	(4) ASPAAS poate refuza să dea curs unei solicitări de informații, în situația în care:	NEMODIFICAT	
466.	a) furnizarea de informații poate aduce atingere securității naționale, apărării țării și ordinii publice; sau	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
467.	b) au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași auditori financiari sau firme de audit, pe lângă autoritățile române cărora le-a fost adresată cererea; sau	NEMODIFICAT	
468.	c) a fost adoptată deja o hotărâre judecătorească definitivă cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași auditori financiari sau firme de audit de către autoritățile competente române cărora le-a fost adresată cererea.	NEMODIFICAT	
469.	Art.60.-Utilizarea informațiilor (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.	NEMODIFICAT	
470.	(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.	NEMODIFICAT	
471.	(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.	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
472.	<p>Art.61.-Cooperarea în cazul încălcării dispozițiilor legale pe teritoriul unui alt stat membru</p> <p>(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 situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate, pe teritoriul unui alt stat membru, notifică aspectele constatate autorității competente a celui alt stat membru, cât mai specific posibil.</p>	NEMODIFICAT	
473.	<p>(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.</p>	NEMODIFICAT	
474.	<p>(3) ASPAAS informează autoritatea competentă care a emis notificarea cu privire la rezultatul acțiunilor întreprinse și, dacă este posibil, cu privire la evoluțiile semnificative.</p>	NEMODIFICAT	
475.	<p>(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.</p>	NEMODIFICAT	
476.	<p>(5) La solicitarea autorităților competente în domeniul auditului statutar dintr-un alt stat membru, ASPAAS efectuează investigații pe teritoriul României.</p>	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
477.	(6) ASPAAS poate solicita ca unora dintre angajații săi să li se permită să însoțească personalul autorității competente a celui alt stat membru pe durata investigației.	NEMODIFICAT	
478.	(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.	NEMODIFICAT	
479.	(8) Investigația prevăzută la alin.(5) face obiectul unui control general din partea autorității competente din România.	NEMODIFICAT	
480.	(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:	NEMODIFICAT	
481.	a) furnizarea de informații poate aduce atingere securității naționale, apărării țării și ordinii publice; sau	NEMODIFICAT	
482.	b) au fost deja inițiate procedurile judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane pe lângă autoritățile din România; sau	NEMODIFICAT	
483.	c) a fost deja adoptată o hotărâre judecătorească definitivă împotriva unor persoane pentru aceleași acțiuni de către autoritățile competente din România.	NEMODIFICAT	
484.	Capitolul IX Contractele de audit statutar și comitetul de audit	NEMODIFICAT	
485.	Art.62.-Numirea auditorilor financiari sau a firmelor de audit (1) Auditorul financiar sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a asociaților	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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 asociaților entității auditate.		
486.	(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 asociaților 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.	NEMODIFICAT	
487.	Art.63.-Rezilierea contractelor de audit statutar (1) Contractul de audit statutar încheiat cu un auditor financiar sau cu o firmă de audit poate fi reziliat în condițiile legii.	NEMODIFICAT	
488.	(2) Divergența de opinii cu privire la tratamentele contabile sau procedurile de audit nu reprezintă un motiv temeinic pentru rezilierea contractului.	NEMODIFICAT	
489.	(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.	NEMODIFICAT	
490.	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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	contractului de audit statutar cu firma de audit.		
491.	(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.	NEMODIFICAT	
492.	(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 art.40 alin.(4) lit. d) și e).	NEMODIFICAT	
493.	Art.65.-Comitetul de audit (1) Entitățile de interes public trebuie să aibă un comitet de audit, potrivit legii.	NEMODIFICAT	
494.	(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 membrii desemnați de adunarea generală a acționarilor sau asociaților entității auditate sau, pentru entitățile care nu au acționari sau asociați, de un organism echivalent.	NEMODIFICAT	
495.	(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.	(3) Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.	Pentru a stabili clar competența aferentă domeniilor de activitate, fiind utilă la nivelul entităților de interes public, (PIE) așa cum sunt preluate din cerințele Regulamentului (UE) nr. 537/2014 și cele aferente Directivei UE/56/2014

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
496.	(4) Comitetul de audit trebuie să aibă calificările prevăzute de lege în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea auditată.	NEMODIFICAT	
497.	(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.	NEMODIFICAT	
498.	(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 asociațiilor din cadrul entității auditate, comitetul de audit are, printre altele, următoarele atribuții:	NEMODIFICAT	
499.	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;	NEMODIFICAT	
500.	b) monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;	NEMODIFICAT	
501.	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;	NEMODIFICAT	
502.	d) monitorizează auditul statutar al situațiilor	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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;		
503.	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;	NEMODIFICAT	
504.	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/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 alin.(8) din Regulamentul (UE) nr.537/2014.	NEMODIFICAT	
505.	(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.	NEMODIFICAT	
506.	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	NEMODIFICAT	
507.	Art.66.-Autorizarea auditorilor din țări terțe	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	(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.		
508.	(2) ASPAAS aplică cerințele prevăzute la art.13 înainte de autorizarea unui auditor dintr-o țară terță care îndeplinește cerințele de la alin.(1).	NEMODIFICAT	
509.	<p>Art.67.-Înregistrarea și supravegherea auditorilor și a entităților de audit din țări terțe</p> <p>(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:</p>	NEMODIFICAT	
510.	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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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 de euro ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 50.000 de euro;		
511.	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 de euro ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 100.000 de euro.	NEMODIFICAT	
512.	(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.	NEMODIFICAT	
513.	(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.	NEMODIFICAT	
514.	(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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	prezenta lege.		
515.	(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.	NEMODIFICAT	
516.	(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.	NEMODIFICAT	
517.	Art.68.-Condițiile înregistrării entităților de audit din țări terțe (1) În aplicarea art.67, ASPAAS poate înregistra entități de audit din țări terțe, numai în condițiile în care:	NEMODIFICAT	
518.	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;	NEMODIFICAT	
519.	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;	NEMODIFICAT	
520.	c) auditul situațiilor financiare anuale sau consolidate menționate la art. 67 alin.(1) se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit,	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	astfel cum se prevede la art.32, precum și cu cerințele menționate la art.21-23, art.25 și art.30 sau cu standarde și cerințe echivalente;		
521.	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.	NEMODIFICAT	
522.	(2) ASPAAS poate înregistra un auditor dintr-o țară terță numai dacă acesta îndeplinește condițiile prevăzute la alin.(1) lit. b)- d).	NEMODIFICAT	
523.	(3) ASPAAS poate evalua echivalența prevăzută la alin.(1) lit. c), în lipsa unei decizii în acest sens a Comisiei Europene.	NEMODIFICAT	
524.	Art.69.-Derogarea în caz de echivalență (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 art.32 ale Directivei 2006/43/CE, cu modificările și completările ulterioare.	NEMODIFICAT	
525.	(2) După ce Comisia Europeană a recunoscut echivalența menționată la alin.(1), ASPAAS se poate baza pe această echivalență.	NEMODIFICAT	
526.	(3) ASPAAS transmite Comisiei Europene:	NEMODIFICAT	
527.	a) evaluările sale privind echivalența;	NEMODIFICAT	
528.	b) principalele elemente ale acordurilor de cooperare	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	cu sistemele de supraveghere publică, sistemele de asigurare a calității și sistemele de investigații și penalizări din țări terțe, în baza alin.(1).		
529.	Art.70.-Cooperarea cu autoritățile competente din țări terțe (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:	NEMODIFICAT	
530.	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;	NEMODIFICAT	
531.	b) transferul să aibă loc prin intermediul autorităților competente din România către autoritățile competente din țara terță, la cererea acestora;	NEMODIFICAT	
532.	c) autoritățile competente din țara terță în cauză să îndeplinească cerințele care au fost considerate adecvate în conformitate cu alin.(3);	NEMODIFICAT	
533.	d) să existe un acord de colaborare pe bază de reciprocitate între autoritatea competentă din România și autoritățile competente din țara terță;	NEMODIFICAT	
534.	e) transferul de date personale către țara terță să aibă loc în conformitate cu prevederile Legii nr.677/2001 pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, cu modificările și completările ulterioare.	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
535.	(2) Acordurile de colaborare prevăzute la alin.(1) lit.d) trebuie să asigure că:	NEMODIFICAT	
536.	a) autoritățile competente justifică motivele cererii pentru obținerea dosarelor de audit sau a altor documente;	NEMODIFICAT	
537.	b) persoanele angajate sau angajate anterior de către autoritățile competente ale țării terțe care primește informațiile fac obiectul obligației de păstrare a secretului profesional;	NEMODIFICAT	
538.	c) să nu fie compromisă protecția intereselor comerciale ale entității auditate, inclusiv drepturile de proprietate intelectuală și industrială;	NEMODIFICAT	
539.	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 art.32 ale Directivei 2006/43/CE, cu modificările și completările ulterioare;	NEMODIFICAT	
540.	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: furnizarea dosarelor de audit sau a documentelor poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Uniunii Europene sau a României; 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; a fost deja adoptată o hotărâre judecătorească definitivă cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași auditori financiari sau	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	firme de audit de către autoritățile competente din România.		
541.	(3) ASPAAS adoptă măsurile necesare pentru a se conforma deciziei Comisiei Europene, cu privire la gradul de adecvare menționat la alin.(1) lit. c).	NEMODIFICAT	
542.	(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:	NEMODIFICAT	
543.	a) autoritățile competente din acea țară terță să fi inițiat investigații referitoare la respectivul auditor financiar sau firma de audit;	NEMODIFICAT	
544.	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;	NEMODIFICAT	
545.	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;	NEMODIFICAT	
546.	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;	NEMODIFICAT	
547.	e) să fie respectate condițiile menționate la alin.(2).	NEMODIFICAT	
548.	(5) ASPAAS aduce la cunoștința Comisiei Europene acordurile de colaborare prevăzute la alin.(1) și (4) la	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	care este parte.		
549.	<p>Art.71.-Aplicarea dispozițiilor Regulamentului (UE) nr.537/2014</p> <p>(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.</p>	NEMODIFICAT	
550.	<p>(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.</p>	NEMODIFICAT	
551.	<p>(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.</p>	NEMODIFICAT	
552.	<p>(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.</p>	NEMODIFICAT	
553.	<p style="text-align: center;">TITLUL II</p> <p style="text-align: center;">Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar</p>	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
554.	<p>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.</p>	NEMODIFICAT	
555.	<p>Art.73.-Statutul juridic și rolul ASPAAS (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.</p>	NEMODIFICAT	
556.	(2) ASPAAS este autoritatea competentă în domeniul supravegherii în interes public a auditului statutar și își exercită atribuțiile potrivit prevederilor prezentei legi.	NEMODIFICAT	
557.	(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.	NEMODIFICAT	
558.	(4) ASPAAS funcționează în subordinea Ministerului Finanțelor Publice.	NEMODIFICAT	
559.	(5) ASPAAS are sediul în municipiul București, str. Apolodor nr.17, sector 5. Sediul ASPAAS se poate	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	modifica, în condițiile legii, prin ordin al președintelui ASPAAS, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.		
560.	(6) ASPAAS își desfășoară activitatea potrivit prezentei legi, hotărârii Guvernului prevăzute la art.81 alin.(1) și Regulamentului de organizare și funcționare a ASPAAS, aprobat de ministrul finanțelor publice.	NEMODIFICAT	
561.	(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.	NEMODIFICAT	
562.	(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.	NEMODIFICAT	
563.	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:	NEMODIFICAT	
564.	a) creșterea calității auditului statutar;	NEMODIFICAT	
565.	b) creșterea profesionalismului auditorilor financiari și firmelor de audit;	NEMODIFICAT	
566.	c) supravegherea în interes public a activității de	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	audit statutar, potrivit cerințelor reglementărilor Uniunii Europene și ale altor reglementări în domeniu;		
567.	d) asigurarea eficacității proprii activității desfășurate în domeniul auditului statutar.	NEMODIFICAT	
568.	Art.75.-Atribuțiile ASPAAS (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:	NEMODIFICAT	
569.	a) autorizarea și retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit;	NEMODIFICAT	
570.	b) înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic;	NEMODIFICAT	
571.	c) formarea continuă a auditorilor financiari și formarea stagiilor în activitatea de audit statutar;	NEMODIFICAT	
572.	d) efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar;	NEMODIFICAT	
573.	e) efectuarea inspecțiilor referitoare la auditorii financiari și firmele de audit în exercitarea activității de audit statutar;	NEMODIFICAT	
574.	f) adoptarea măsurilor și aplicarea sancțiunilor prevăzute de prezenta lege;	NEMODIFICAT	
575.	g) supravegherea și controlul modului în care CAFR își exercită atribuțiile delegate conform art.52;	NEMODIFICAT	
576.	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;	NEMODIFICAT	
577.	i) transmiterea de informații și răspunsuri, la	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	solicitările Comisiei Europene, în ceea ce privește profesia de audit statutar și supravegherea în interes public la nivel național a activității de audit statutar;		
578.	j) emiterea reglementărilor proprii în baza și în aplicarea prevederilor prezentei legi.	NEMODIFICAT	
579.	(2) ASPAAS îndeplinește și următoarele atribuții necesare exercitării competențelor sale:	NEMODIFICAT	
580.	a) implementarea strategiei cu privire la activitatea de supraveghere în interes public a activității de audit statutar;	NEMODIFICAT	
581.	b) adoptarea Codului etic emis de IFAC;	NEMODIFICAT	
582.	c) supravegherea traducerii și a revizuirii traducerii standardelor internaționale de audit și a Codului etic emis de IFAC;	NEMODIFICAT	
583.	d) orice alte atribuții specifice domeniului său de activitate, stabilite prin prezenta lege sau prin alte reglementări naționale și ale Uniunii Europene.	NEMODIFICAT	
584.	Art.76.-Dreptul ASPAAS de a solicita informații (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.	NEMODIFICAT	
585.	(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.	NEMODIFICAT	
586.	(3) ASPAAS are dreptul de a solicita oricărei instituții și/sau autorități cu atribuții de reglementare/supraveghere a entităților de interes public	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	informațiile pe care le consideră necesare pentru îndeplinirea atribuțiilor sale. Instituțiile în cauză trebuie să răspundă cu celeritate solicitărilor ASPAAS.		
587.	Art.77.-Președintele ASPAAS (1) ASPAAS este condusă de un președinte cu rang de subsecretar de stat, numit prin decizie a prim-ministrului, la propunerea ministrului finanțelor publice.	NEMODIFICAT	
588.	(2) În exercitarea atribuțiilor, președintele ASPAAS emite ordine și decizii.	NEMODIFICAT	
589.	(3) Ordinele președintelui ASPAAS cu caracter normativ se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.	NEMODIFICAT	
590.	(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.	NEMODIFICAT	
591.	(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.	NEMODIFICAT	
592.	(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.	NEMODIFICAT	
593.	(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.	NEMODIFICAT	
594.	(8) Președintele ASPAAS răspunde în fața ministrului	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	finanțelor publice pentru întreaga activitate a ASPAAS.		
595.	Art.78.-Consiliul superior al ASPAAS (1) În exercitarea atribuțiilor prevăzute de lege, președintele ASPAAS este sprijinit de membrii Consiliului superior al ASPAAS.	NEMODIFICAT	
596.	(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.	NEMODIFICAT	
597.	(3) Consiliul superior este format din 6 membri și are următoarea componență:	NEMODIFICAT	
598.	a) un reprezentant al Ministerului Finanțelor Publice, care să nu fie salariat al ASPAAS;	NEMODIFICAT	
599.	b) un reprezentant al Ministerului Justiției;	NEMODIFICAT	
600.	c) un reprezentant al Băncii Naționale a României;	NEMODIFICAT	
601.	d) un reprezentant al Autorității de Supraveghere Financiară;	NEMODIFICAT	
602.	e) un reprezentant al Camerei de Comerț și Industrie a României;	NEMODIFICAT	
603.	f) un reprezentant al Camerei Auditorilor Financiari din România.	NEMODIFICAT	
604.	(4) Consiliul superior alege un președinte dintre membrii săi. Durata mandatului președintelui Consiliului superior este de un an, cu drept de reînnoire a mandatului o singură dată.	NEMODIFICAT	
605.	(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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	reprezintă are ca efect încetarea mandatului persoanei respective în Consiliul superior.		
606.	(6) Președintele ASPAAS participă la ședințele Consiliului superior.	NEMODIFICAT	
607.	(7) Toți membrii Consiliului superior trebuie să fie nepracticieni în domeniul auditului financiar.	NEMODIFICAT	
608.	(8) Consiliul superior se întrunește trimestrial, precum și la convocarea președintelui ASPAAS.	NEMODIFICAT	
609.	(9) Ședințele Consiliului superior sunt statutare, cu condiția participării a cel puțin 3 membri ai acestuia.	NEMODIFICAT	
610.	(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.	NEMODIFICAT	
611.	(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.	NEMODIFICAT	
612.	(12) Președintele ASPAAS poate invita la ședințele Consiliului superior și alte persoane, în funcție de ordinea de zi a ședințelor.	NEMODIFICAT	
613.	Art.79.-Atribuțiile și responsabilitatea membrilor Consiliului superior al ASPAAS (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.	NEMODIFICAT	
614.	(2) Consiliul superior are următoarele atribuții:	NEMODIFICAT	
615.	a) propune planurile anuale de activitate și orientările	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	strategice ale ASPAAS;		
616.	b) propune măsuri de îmbunătățire a monitorizării și supravegherii în interes public, în scopul îmbunătățirii activității de audit;	NEMODIFICAT	
617.	c) îndeplinește orice alte atribuții în domeniu, stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS.	NEMODIFICAT	
618.	(3) Membrii Consiliului superior emit opinii și puncte de vedere, în condițiile prevăzute de Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS.	NEMODIFICAT	
619.	Art.80.-Planul anual de activitate și raportul anual ale ASPAAS (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.	NEMODIFICAT	
620.	(2) Neaprobarea raportului anual de activitate conduce la revocarea președintelui ASPAAS.	NEMODIFICAT	
621.	Art.81.-Personalul ASPAAS (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 prezentei legi.	NEMODIFICAT	
622.	(2) Numărul maxim de posturi prevăzut la alin.(1) este 25.	NEMODIFICAT	
623.	(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.	NEMODIFICAT	
624.	Art.82.-Conflictul de interese	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	Membrii Consiliului superior și ai Comisiei de disciplină, precum și personalul ASPAAS își desfășoară activitatea astfel încât să se evite conflictul de interese.		
625.	Art.83.-Comisia de disciplină a ASPAAS	NEMODIFICAT	
626.	(1) În cadrul ASPAAS se constituie și funcționează Comisia de disciplină.	NEMODIFICAT	
627.	(2) Comisia de disciplină este formată din 4 membri cu pregătire juridică sau economică și are următoarea componență:	NEMODIFICAT	
628.	a) un reprezentant al Ministerului Finanțelor Publice;	NEMODIFICAT	
629.	b) un reprezentant al Băncii Naționale a României;	NEMODIFICAT	
630.	c) un reprezentant al Autorității de Supraveghere Financiară;	NEMODIFICAT	
631.	d) un reprezentant al ASPAAS.	NEMODIFICAT	
632.	(3) Comisia de disciplină alege un președinte dintre membrii săi.	NEMODIFICAT	
633.	(4) Punerea în practică a procedurii administrative referitoare la abaterile de la legislația auditului statutar se realizează prin Comisia de disciplină.	NEMODIFICAT	
634.	(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.	NEMODIFICAT	
635.	(6) Organizarea și funcționarea Comisiei de disciplină sunt prevăzute de regulamentul acesteia.	NEMODIFICAT	
636.	(7) Comisia de disciplină se întrunește trimestrial, precum și la convocarea președintelui acesteia.	NEMODIFICAT	
637.	(8) Ședințele Comisiei de disciplină sunt statutare cu condiția participării a cel puțin 3 membri ai acesteia.	NEMODIFICAT	
638.	(9) Comisia de disciplină întocmește un raport prin	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	care propune sancțiunile prevăzute la art.40 alin.(4), respectiv la art.43 alin.(2), sau un raport de clasare a sesizării, după caz.		
639.	(10) Comisia de disciplină este competentă cu privire la sesizările administrative referitoare la auditorii financiari și firmele de audit din România în oricare dintre următoarele situații:	NEMODIFICAT	
640.	a) dacă faptele au legătură cu efectuarea activității de audit statutar;	NEMODIFICAT	
641.	b) dacă sunt încălcate prevederile Codului etic menționat la art.20 alin.(1), în efectuarea activității de audit statutar;	NEMODIFICAT	
642.	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;	NEMODIFICAT	
643.	d) în orice alte situații prevăzute de lege.	NEMODIFICAT	
644.	(11) În baza raportului prevăzut la alin.(9), președintele ASPAAS emite ordin de soluționare a sesizărilor, care se comunică părților.	NEMODIFICAT	
645.	(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.	NEMODIFICAT	
646.	Art.84.-Procedura disciplinară (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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	alin.(10). De asemenea, ASPAAS se poate autosesiza în legătură cu astfel de abateri.		
647.	(2) Derularea procedurii disciplinare, precum și orice alte aspecte legate de soluționarea cauzei disciplinare se reglementează prin Regulamentul Comisiei de disciplină.	NEMODIFICAT	
648.	(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.	NEMODIFICAT	
649.	(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.	NEMODIFICAT	
650.	(5) În cazul dobândirii calității de membru al Consiliului CAFR sau de alți membri aleși sau care ocupă o funcție în structurile de conducere ale CAFR 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.	NEMODIFICAT	
651.	(6) Sesizarea disciplinară se soluționează în termen de un an de la data înregistrării sesizării, dar nu mai târziu de 3 ani de la data săvârșirii abaterii administrative.	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
652.	(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.	NEMODIFICAT	
653.	(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.	NEMODIFICAT	
654.	Art.85.-Finanțarea ASPAAS (1) Finanțarea ASPAAS se asigură din venituri proprii și, în completare, subvenții de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Finanțelor Publice.	NEMODIFICAT	
655.	(2) Veniturile proprii ale ASPAAS reprezintă contribuții ale CAFR, în procent de 30% din cheltuielile curente și de capital ale ASPAAS.	NEMODIFICAT	
656.	(3) Plata contribuției prevăzute la alin.(2) 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.	NEMODIFICAT	
657.	(4) Înștiințarea de plată prevăzută la alin.(3) se supune dispozițiilor Codului de procedură fiscală.	NEMODIFICAT	
658.	TITLUL III Modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar	NEMODIFICAT	
659.	Art.86.- Ordonanța de urgență a Guvernului nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar,	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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:		
660.	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.”	NEMODIFICAT	
661.	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.”	NEMODIFICAT	
662.	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.	NEMODIFICAT	
663.	(2) Firma de audit este persoana juridică ce se autorizează în condițiile legii.	NEMODIFICAT	
664.	(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 <i>Camera</i> , și constă, în principal, din următoarele activități:	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
665.	a) auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în condițiile legii;	NEMODIFICAT	
666.	b) auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate în măsura în care acesta nu constituie un audit statutar, conform legii;	NEMODIFICAT	
667.	c) misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare;	NEMODIFICAT	
668.	d) misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu și cu alte reglementări adoptate de Cameră;	NEMODIFICAT	
669.	e) audit intern, altul decât auditul public intern.	NEMODIFICAT	
670.	(4) Auditorii financiari și firmele de audit pot desfășura și alte activități, precum:	NEMODIFICAT	
671.	a) consultanță financiar-contabilă;	NEMODIFICAT	
672.	b) management financiar-contabil;	NEMODIFICAT	
673.	c) pregătire profesională de specialitate în domeniu;	NEMODIFICAT	
674.	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.”	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
675.	<p>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.”</p>	NEMODIFICAT	
676.	<p>5. La articolul 5, alineatele (2)-(5) se modifică și vor avea următorul cuprins: „(2) Camera este autoritatea competentă care reglementează și monitorizează desfășurarea activităților de audit financiar în România, altele decât auditul statutar.</p>	NEMODIFICAT	
677.	(3) Camera are, în principal, următoarele atribuții:	NEMODIFICAT	
678.	a) reglementarea și monitorizarea activităților desfășurate de către membrii săi, prevăzute la art.3 alin.(3) lit. b)- e);	NEMODIFICAT	
679.	b) atribuțiile delegate de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, denumită în continuare ASPAAS, sub supravegherea și controlul acesteia;	NEMODIFICAT	
680.	c) reprezentarea intereselor membrilor săi.	NEMODIFICAT	
681.	(4) Camera elaborează:	NEMODIFICAT	
682.	a) Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei, care se aprobă prin hotărâre a Conferinței membrilor Camerei, cu avizul prealabil al ASPAAS;	NEMODIFICAT	
683.	b) normele de audit intern, altele decât cele de audit public intern;	NEMODIFICAT	
684.	c) reglementările necesare efectuării activităților prevăzute la alin.(6);	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
685.	d) alte reglementări necesare ducerii la îndeplinire a atribuțiilor Camerei.	NEMODIFICAT	
686.	5) Reglementările prevăzute la alin.(4) lit. b)- d) se aprobă prin hotărâri ale Consiliului Camerei.”	NEMODIFICAT	
687.	6. La articolul 5, după alineatul (5) se introduc două noi alineate, alin.(6) și (7), cu următorul cuprins: „(6) Camera, în exercitarea atribuțiilor sale, desfășoară următoarele activități:	NEMODIFICAT	
688.	a) organizează și urmărește programul de formare continuă a membrilor săi, pentru activitățile prevăzute la art.3 alin.(3) lit. b)- e);	NEMODIFICAT	
689.	b) controlează calitatea activității membrilor săi, pentru activitățile prevăzute la art.3 alin.(3) lit. b)- e);	NEMODIFICAT	
690.	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;	NEMODIFICAT	
691.	d) poate radia sau retrage, la cerere, autorizarea de auditor financiar sau firmă de audit, după caz, în condițiile legii;	NEMODIFICAT	
692.	e) poate aplica sancțiunile administrative prevăzute la art.32 ¹ alin.(4);	NEMODIFICAT	
693.	f) poate propune sancționarea administrativă de retragere a autorizării unui auditor financiar sau firme de audit, după caz, în condițiile legii;	NEMODIFICAT	
694.	g) asigură reprezentarea profesiei de auditor financiar din România la nivel internațional;	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
695.	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;	NEMODIFICAT	
696.	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;	NEMODIFICAT	
697.	j) orice alte activități necesare pentru punerea în aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.	NEMODIFICAT	
698.	(7) Camera desfășoară și activități delegate de ASPAAS care privesc auditorii statutari, în condițiile legii.”	NEMODIFICAT	
699.	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.	NEMODIFICAT	
700.	(2) Camera poate înființa reprezentanțe în țară și în străinătate, fără personalitate juridică.	NEMODIFICAT	
701.	(3) Organele de conducere ale Camerei sunt: Conferința, Consiliul și Biroul permanent al Consiliului Camerei.	NEMODIFICAT	
702.	(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.	NEMODIFICAT	
703.	(5) Consiliul Camerei este format din 11 membri, inclusiv președintele acestuia.	NEMODIFICAT	
704.	(6) Alegerea membrilor și a președintelui Consiliului Camerei se desfășoară în conformitate cu procedura de alegeri aprobată de către Consiliul Camerei, cu avizul	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	prealabil al ASPAAS.		
705.	(7) În cadrul Conferinței, președintele Consiliului Camerei se alege separat de alegerea membrilor Consiliului Camerei.	NEMODIFICAT	
706.	(8) Membrii Consiliului aleg, dintre aceștia, pentru aceeași perioadă, membrii Biroului permanent, cu excepția persoanei prevăzute la alin.(7).	NEMODIFICAT	
707.	(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.	NEMODIFICAT	
708.	(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.”	NEMODIFICAT	
709.	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.	NEMODIFICAT	
710.	(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.	NEMODIFICAT	
711.	(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	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	această calitate:		
712.	a) rudele sau afinii până la gradul al patrulea inclusiv, ori soții administratorilor;	NEMODIFICAT	
713.	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;	NEMODIFICAT	
714.	c) persoanele cărora le este interzisă ocuparea funcției de administrator;	NEMODIFICAT	
715.	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.	NEMODIFICAT	
716.	(4) Auditorii financiari care coordonează activitatea de audit intern conform art. 23 trebuie să aibă statutul de auditor financiar activ.”	NEMODIFICAT	
717.	9. Articolele 10-13 se abrogă.	NEMODIFICAT	
718.	10. Articolul 13¹ 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.	NEMODIFICAT	
719.	(2) Nerespectarea cerințelor privind formarea profesională continuă se sancționează potrivit reglementărilor emise în acest sens, conform legii.”	NEMODIFICAT	
720.	11. Articolul 13² se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.13 ² .- Camera este autoritatea competentă pentru	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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.”		
721.	12. 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.	NEMODIFICAT	
722.	(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.	NEMODIFICAT	
723.	(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.”	NEMODIFICAT	
724.	13. Articolele 21 și 22 se abrogă.	NEMODIFICAT	
725.	14. Articolele 24-26 se abrogă.	NEMODIFICAT	
726.	15. 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.”	NEMODIFICAT	
727.	16. Articolul 30 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.30.- Ministerul Finanțelor Publice elaborează și promovează spre adoptare proiecte de acte normative	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	care reglementează organizarea și funcționarea Camerei, cu consultarea acesteia și a ASPAAS.”		
728.	17. Capitolul VIII se abrogă.	NEMODIFICAT	
729.	18. 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.	NEMODIFICAT	
730.	(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.	NEMODIFICAT	
731.	(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.”	NEMODIFICAT	
732.	19. Articolul 32¹ se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.32.- (1) În cadrul Camerei se constituie și funcționează Comisia de disciplină.	NEMODIFICAT	
733.	(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).	NEMODIFICAT	
734.	(3) Organizarea și funcționarea Comisiei de disciplină a Camerei sunt prevăzute de Regulamentul Comisiei de	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	disciplină, elaborat de Cameră.		
735.	(4) Comisia de disciplină din cadrul Camerei aplică auditorilor financiari și firmelor de audit următoarele sancțiuni disciplinare:	La titlul III, la articolul 86, la punctul 19, articolul 32¹, alineatul (4) literele b) și c) se modifică și vor avea următorul cuprins: NEMODIFICAT	
736.	a) avertisment public în care sunt identificate persoana responsabilă și natura încălcării, publicată pe pagina de internet proprie a Camerei;	NEMODIFICAT	
737.	b) penalitate disciplinară cuprinsă între 3 și 12 salarii minime brute pe economie, pentru auditorii financiari;	b) penalitate disciplinară cuprinsă între 2 și 6 salarii minime brute pe economie, pentru auditorii financiari;	
738.	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;	c) penalitate disciplinară cuprinsă între 0,5% și 2,5% din cifra de afaceri anuală aferentă activității de audit statutar , pentru firmele de audit;	
739.	d) suspendarea activității cuprinsă între un an și 3 ani, conform căreia îi este interzis auditorului financiar sau firmei de audit să efectueze una sau mai multe dintre activitățile prevăzute la art.3 alin.(3) lit. b) - e) și alin.(4) lit. a) - c).	NEMODIFICAT	
740.	(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.	NEMODIFICAT	
741.	(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.	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
742.	(7) Persoana cercetată disciplinar este obligată să aducă la cunoștința Camerei faptul că s-a dispus împotriva sa punerea în mișcare a acțiunii penale.	NEMODIFICAT	
743.	(8) Hotărârile Comisiei de disciplină a Camerei Auditorilor Financiari 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.	NEMODIFICAT	
744.	(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.”	NEMODIFICAT	
745.	20. După articolul 32¹ se introduce un nou capitol, Capitolul IX¹, Veniturile Camerei, cuprinzând articolele 32¹ și 32³, cu următorul cuprins: „Capitolul IX¹Veniturile Camerei	NEMODIFICAT	
746.	Art.32 ² .- Camera își asigură veniturile necesare pentru efectuarea cheltuielilor de organizare și funcționare din următoarele surse:	NEMODIFICAT	
747.	a) cotizații anuale fixe și variabile de la membrii săi;	NEMODIFICAT	
748.	b) cotizații de la auditorii financiari stagiați;	NEMODIFICAT	
749.	c) taxe în vederea desfășurării activității în conformitate cu prevederile legale;	NEMODIFICAT	
750.	d) încasări din vânzarea publicațiilor proprii;	NEMODIFICAT	
751.	e) sancțiuni pecuniare aplicate conform art.32 ¹ alin.(4) lit. b) și c);	NEMODIFICAT	
752.	f) donații, sponsorizări și alte venituri, potrivit dispozițiilor legale în vigoare.	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
753.	Art.32 ³ .- (1) Quantumul cotizațiilor, taxelor și al altor venituri ale Camerei, precum și modalitatea de încasare se aprobă de Consiliului Camerei.	NEMODIFICAT	
754.	(2) Membrii Camerei datorează acesteia cotizații anuale fixe și variabile.	NEMODIFICAT	
755.	(3) Cotizațiile variabile sunt stabilite ca procent aplicat la cifra de afaceri realizată din activitățile prevăzute de prezenta ordonanță de urgență.”	NEMODIFICAT	
756.	<p style="text-align: center;">TITLUL IV</p> <p style="text-align: center;">Modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați</p>	NEMODIFICAT	
757.	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:	NEMODIFICAT	
758.	<p>1. La articolul 3, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>„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 la unu la 3 ani și susținerea unui examen de aptitudini la terminarea stagiului, conform reglementărilor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.</p>	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
759.	<p>2. Articolul 6 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.6.- Expertul contabil poate executa, ca profesionist individual sau ca societate, pentru persoanele fizice și juridice, următoarele lucrări:</p>	<p>La titlul IV, la articolul 87, la punctul 2, articolul 6 se modifică și va avea următorul cuprins: NEMODIFICAT</p>	
760.	<p>a) ține sau supraveghează contabilitatea, întocmește sau verifică, certifica și semnează situațiile financiare;</p>	<p>a) organizează, conduce, ține, verifică și supraveghează contabilitatea, întocmește și semnează situațiile financiare și execută lucrări cu caracter fiscal, respectiv calculul de impozite, taxe și contribuții, întocmirea și depunerea de declarații fiscale și asigurarea reprezentării clientului în relația cu autoritățile fiscale, ca parte a unui contract de prestări de servicii în domeniul contabilității. Prin ținerea contabilității se înțelege înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare cu respectarea legii contabilității și a reglementărilor contabile aplicabile, precum și refacerea sau revizuirea contabilității. Rezultatul lucrărilor de verificare sau revizuire poate consta în semnătura de certificare acordată de expertul contabil. Prin lucrări cu caracter fiscal se înțelege calculul de impozite, taxe și contribuții, întocmirea și depunerea de declarații fiscale și asigurarea reprezentării clientului în relația cu autoritățile fiscale;</p>	<p>Se propune reformularea lit. a), astfel încât să existe referiri doar în contextul exclusiv al legii contabilității (care prevede organizarea și conducerea contabilității), cu definirea corespunzătoare a activității de organizare și conducere, astfel încât să rezulte că această activitate include și ținerea și/sau verificare și/sau supravegherea contabilității, după caz și în funcție de practica contractuală întâlnită în practică. De asemenea, propunem ca certificarea să fie indicată ca fiind rezultatul concret de semnare a lucrării de verificare efectuată de experții contabili.</p>
761.	<p>b) acordă asistență de specialitate privind organizarea și ținerea contabilității, conformarea fiscală, inclusiv întocmirea și depunerea formularelor fiscale și reprezentarea în relația cu autoritățile fiscale centrale și locale;</p>	<p>b) acordă asistență de specialitate privind organizarea și ținerea contabilității</p>	<p>Se propune reformularea lit. b), având în vedere că <i>conformarea fiscală</i> propusă la lit. b) ar urma să fie inclusă la lit. a) și eliminată din cadrul lit. b), prin</p>

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
			definirea acestora ca fiind executarea de lucrări cu caracter fiscal, respectiv calculul de impozite, taxe și contribuții, întocmirea și depunerea de declarații fiscale și asigurarea reprezentării clientului în relația cu autoritățile fiscale.
762.	c) efectuează analize și evaluări economico-financiare;	c) efectuează analize și evaluări economico-financiare în scop financiar-contabil, altele decât cele definite prin Ordonanța Guvernului nr. 24/2011 privind unele măsuri în domeniul evaluării bunurilor, cu modificările și completările ulterioare și care nu se concretizează într-un raport de evaluare întocmit potrivit standardelor de evaluare adoptate de Asociația Națională a Evaluatorilor Autorizați din România (ANEVAR). Astfel de evaluări se pot referi la estimări ale fluxurilor de trezorerie și a stării financiare a entității, evaluarea veniturilor și a cheltuielilor, estimarea nivelului provizioanelor și a ajustărilor de valoare, precum și alte evaluări executate de experții contabili în activitatea lor curentă, fără a se limita la acestea;	Prin propunerea de amendament, se dorește introducerea unui tip de evaluare, alta decât cea de <i>evaluare patrimonială</i> (activitate care intră în sfera specifică evaluatorilor membri ai ANEVAR), tocmai pentru a evita interferența/suprapunerie cu activitatea desfășurată de evaluatorii a căror activitate este reglementată prin O.G. nr. 24/2011 și care se referă la evaluări de bunuri imobile, evaluări de întreprinderi, evaluări de bunuri mobile, evaluări de acțiuni și alte instrumente financiare, evaluări de fond de comerț și alte active necorporale.
763.	d) efectuează expertize financiar-contabile și de conformare fiscală dispuse de organele judiciare sau solicitate de persoane fizice ori juridice în condițiile prevăzute de lege, și de reglementările Corpului	d) efectuează expertize financiar - contabile, inclusiv expertize financiar-contabile cu componentă fiscală, dispuse de organele judiciare sau solicitate de persoanele fizice ori juridice în condițiile prevăzute	Din textul propus prin amendamentul admis în Senat, rezultă că se va permite desfășurarea de către experții

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România;	de lege și de reglementările CECCAR.	contabili a unor activități în domeniul <i>expertizelor</i> judiciare deși o astfel de activitate intră în sfera de atribuții a consultantului fiscal, potrivit legislației specifice activităților de consultanță fiscală.
764.	e) execută alte lucrări cu caracter financiar-contabil, inclusiv activități de evidență electronică a personalului, de salarizare, de organizare administrativă și informatică;	e) execută alte lucrări cu caracter financiar-contabil, inclusiv activități de evidență electronică a personalului, de salarizare, de organizare administrativă și informatică, certificare de informații, date și documente;	Se propune completarea activității.
765.	f) îndeplinește, potrivit dispozițiilor legale, atribuțiile prevăzute în mandatul de cenzor și de mandatar financiar;	NEMODIFICAT	
766.	g) acordă asistența de specialitate necesară pentru înființarea și reorganizarea societăților;	NEMODIFICAT	
767.	h) efectuează, pentru persoane fizice și juridice, servicii profesionale care presupun cunoștințe financiar-contabile și de conformare fiscală;	Se elimină	Se propune reformularea textului de la lit. h) și mutarea acesteia în finalul art. 6 pentru o mai bună logică a succesiunii.
768.	i) asigură managementul financiar-contabil și al performanței economice;	h) NEMODIFICAT	
769.	j) asigură controlul intern de gestiune și managementul riscurilor persoanelor juridice;	i) NEMODIFICAT	
770.	k) acordă consultanță în gestiune financiară, în contabilitate și conformare fiscală , prestează servicii specifice contabilității manageriale și raportării integrate.”	j) acordă consultanță în gestiune financiară și în contabilitate, prestează servicii specifice contabilității manageriale și raportării integrate.	Având în vedere cele prezentate cu privire la neacceptarea sintagmei ”conformare fiscală”, dar și pentru că o astfel de exprimare (”acordarea de

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
			consultanță... în conformare fiscală”) ar conduce la o suprapunere fără echivoc cu activitățile desfășurate în mod specific de consultanții fiscali.
771.		k) efectuează pentru persoanele fizice și juridice servicii profesionale care presupun cunoștințe privind activitățile prevăzute la prezentul articol.	
772.	3. Articolul 7 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.7.- Persoanele fizice și juridice care au calitatea de expert contabil pot efectua și alte activități în afara celor prevăzute la art.6, care sunt specifice activităților 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.”	NEMODIFICAT	
773.	4. 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.”	NEMODIFICAT	
774.	5. Articolul 9 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.9.- (1) Societățile comerciale de expertiză contabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:	NEMODIFICAT	
775.	a) să aibă ca obiect de activitate principal exercitarea profesiei de expert contabil, iar activitățile secundare să fie conforme prevederilor prezentei ordonanțe și reglementărilor Corpului Experților Contabili și	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	Contabililor Autorizați din România;		
776.	b) majoritatea acțiunilor sau a părților sociale să fie deținute de experți contabili;	NEMODIFICAT	
777.	c) structura de administrare a societății, conform Legii societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare, să fie aleasă în majoritate dintre acționarii sau asociații experți contabili;	NEMODIFICAT	
778.	d) acțiunile să fie nominative și orice nou asociat sau acționar să fie admis de adunarea generală;	NEMODIFICAT	
779.	e) modul de distribuire a beneficiilor și de suportare a pierderilor să se facă potrivit ponderilor acțiunilor sau a părților sociale deținute de acționari sau asociați.	NEMODIFICAT	
780.	(2) În vederea înregistrării societății la Oficiul Registrului Comerțului, structura de administrare a societății solicită avizul de principiu al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.	NEMODIFICAT	
781.	(3) Prevederile alin.(2) se aplică și pentru orice modificare a condițiilor de la alin.(1).	NEMODIFICAT	
782.	(4) Avizul de principiu prevăzut la alin.(2) și (3) atestă faptul că asociații/administratorii și personalul de conducere îndeplinesc condițiile prevăzute de lege și conferă dreptul acestora de a constitui societatea, de a efectua modificări în actul constitutiv și de a înregistra aceste operațiuni la Oficiul Registrului Comerțului.	NEMODIFICAT	
783.	(5) Radierea sau suspendarea dreptului de exercitare a profesiei se dispune de către Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și se comunică, în termen de 30 de zile, de către structura de administrare a societății la Oficiul Registrului	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	Comerțului pe raza căruia este înregistrată societatea membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.		
784.	6. 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.”	NEMODIFICAT	
785.	7. Articolul 11 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.11.- (1) Contabilii autorizați pot să își exercite profesia individual ori se pot constitui în societăți de contabilitate, înființate potrivit legii.	NEMODIFICAT	
786.	(2) Prevederile art.9 se aplică și în cazul societăților de contabilitate, în mod corespunzător calității și activității de contabil autorizat.	NEMODIFICAT	
787.	8. Articolul 12 se modifică și va avea următorul cuprins: „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, activitatea desfășurată fiind independentă și nu poate fi reconsiderată ca fiind dependentă în conformitate cu prevederile Codului Fiscal.	La titlul IV, la articolul 87, la punctul 8, articolul 12 se modifică și va avea următorul cuprins: „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.	Este necesară eliminarea sintagmei „activitatea desfășurată fiind independentă și nu poate fi reconsiderată ca fiind dependentă în conformitate cu prevederile Codului fiscal” din cadrul alin. (1) al art. 12.
788.	(2) Experții contabili și contabilii autorizați nu pot efectua pentru terți lucrările prevăzute la art.6 și art.10, în situația în care există elemente care atestă starea de incompatibilitate.	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
789.	(3) Activitatea de cenzor poate fi desfășurată, potrivit legii, de către experții contabili, persoanele cu studii economice superioare cu diplomă recunoscută de Ministerul Educației Naționale și experiență în activitatea financiar-contabilă de cel puțin 5 ani, precum și de către societățile membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, în care aceștia sunt acționari/asociați și administratori.	NEMODIFICAT	
790.	(4) Radierea sau suspendarea dreptului de exercitare a profesiei individual se dispune de către Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și se comunică, în termen de 30 de zile, de către expertul contabil/contabilul autorizat, organului fiscal la care este înregistrat.	NEMODIFICAT	
791.	<p style="text-align: center;">_____</p>	<p>(5) Experții contabili, pentru expertizele judiciare, pot conveni cu clienții onorarii având în vedere tabloul onorariilor de referință adoptat de Conferința Națională.</p> <p><i>Autor:</i> <i>Dp. Vasile Cocoș – PSD</i></p>	<p>Experții contabili, sunt parte implicata in sistemul judiciar, similar avocaților</p> <p>Aspectele modificate sunt in concordanta cu modificările din Legea nr. 25/2017 privind modificarea și completarea Legii nr. 51/1995 pentru organizarea și exercitarea profesiei de avocat, care menționează care la pct. 13, care modifică art. 31:</p> <p>(12) Avocații pot conveni cu clienții onorarii superioare celor stabilite în tabloul onorariilor minimale adoptat de Consiliul U.N.B.R."</p>

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
792.	<p>9. Articolul 13 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.13.- Experții contabili și contabilii autorizați garantează răspunderea civilă privind activitatea desfășurată, prin subscrierea unei polițe de asigurare.”</p>	NEMODIFICAT	
793.	<p>10. La articolul 18, după alineatul (1) se introduc două noi alineate, alin.(2) și (3), cu următorul cuprins: „(2) Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați este organizație profesională fără scop patrimonial.</p>	<p>La titlul IV, la articolul 87, la punctul 10, articolul 18 alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins: NEMODIFICAT</p>	
794.	<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>(3) Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați este singura autoritate 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><i>Autor:</i> Dp. Vasile Cocoș – PSD</p>	Se corectează o eroare in text si se clarifica competenta CECCAR
795.	<p>11. La articolul 20, litera c) se modifică și va avea următorul cuprins: „c) asigură buna desfășurare a activității experților contabili, a contabililor autorizați și a societăților de contabilitate și/sau de expertiză contabilă;”</p>	NEMODIFICAT	
796.	<p>12. La articolul 26, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.26.- (1) Persoanele fizice sau juridice străine care nu au domiciliul ori, după caz, sediul în România,</p>	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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.”		
797.	13. La articolul 30, alineatul (1¹) se abrogă.	NEMODIFICAT	
798.	Art. 30. - (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).	La titlul IV, după punctul 13 se introduce un nou punct, punctul 13¹, cu următorul cuprins: 13¹. La articolul 30, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins: (4) Dacă la prima convocare nu se întrunește numărul necesar, este convocată din nou Conferința națională. La a doua convocare aceasta este legal constituită indiferent de numărul membrilor prezenți.” <i>Autor:</i> <i>Dp. Vasile Cocoș – PSD</i>	Se actualizează aspecte legate de guvernanta organismului având în vedere practicile din celelalte organisme similare
799.	14. La articolul 31, litera b) se modifică și va avea următorul cuprins: „b) aprobă Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, precum și modificările și completările propuse la acesta. Regulamentul de organizare și funcționare, astfel aprobat, se transmite spre avizare Ministerului Justiției și Ministerului Finanțelor Publice;”	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
800.	<p>15. La articolul 31, după litera i) se introduc două noi litere, lit. i¹) și i²), cu următorul cuprins: „i¹) hotărăște sancționarea disciplinară a membrilor Consiliului superior, la propunerea Comisiei superioare de disciplină;</p>	NEMODIFICAT	
801.	<p>i²) hotărăște sancționarea disciplinară a membrilor și președintelui Comisiei superioare de disciplină, la propunerea Consiliului superior;”</p>	NEMODIFICAT	
802.	<p>16. Articolul 32 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.32.- (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>	NEMODIFICAT	
803.	<p>(2) Consiliul superior are următoarele atribuții:</p>	NEMODIFICAT	
804.	<p>a) alege dintre membrii săi 5 vicepreședinți ai Consiliului superior;</p>	NEMODIFICAT	
805.	<p>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;</p>	NEMODIFICAT	
806.	<p>c) asigură elaborarea și completarea Codului etic național al profesioniștilor contabili pe baza Codului etic IFAC;</p>	NEMODIFICAT	
807.	<p>d) deliberează asupra tuturor problemelor privind profesia de expert contabil și de contabil autorizat;</p>	NEMODIFICAT	
808.	<p>e) îndeplinește alte atribuții prevăzute de lege, de Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului</p>		

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și de hotărârile Conferinței naționale.		
809.	(3) Biroul Permanent al Consiliului superior numește și revocă directorul general executiv, activitatea acestuia desfășurându-se în baza unui contract de mandat; îndeplinește atribuțiile prevăzute la alin.(2) lit.e), inclusiv hotărârile Consiliului superior.	NEMODIFICAT	
810.	(4) Președintele Consiliului superior este ales de Conferința națională dintre membrii Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.	NEMODIFICAT	
811.	(5) 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.	NEMODIFICAT	
812.	(6) 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.	NEMODIFICAT	
813.	(7) 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.	NEMODIFICAT	
814.	(8) Prevederile alin.(5)-(7) referitoare la alegeri sunt	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	aplicabile și filialelor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.		
815.	(9) 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.”	NEMODIFICAT	
816.	17. La articolul 33, alineatul (4) se abrogă.	NEMODIFICAT	
817.	18. La articolul 33, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins: „(5) Comisia superioară de disciplină are următoarele competențe:	NEMODIFICAT	
818.	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;	NEMODIFICAT	
819.	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);	NEMODIFICAT	
820.	c) soluționează contestațiile formulate împotriva hotărârilor disciplinare pronunțate de comisiile de disciplină ale filialelor;	NEMODIFICAT	
821.	d) aplică sancțiunea interzicerii dreptului de a exercita profesia de expert contabil sau contabil	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	autorizat membrilor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România care au săvârșit abateri grave, prevăzute de regulament.”		
822.	19. La articolul 33, alineatul (6) se abrogă.		
823.	Art. 34 . - (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).	La titlul IV, după punctul 19 se introduce un nou punct, punctul 19¹, cu următorul cuprins: 19¹. La articolul 34, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins: (3) Dacă la prima convocare nu se întrunește numărul necesar, se convoacă din nou adunarea generală. La a doua convocare aceasta este legal constituită indiferent de numărul membrilor prezenți. <i>Autor:</i> Dp. Vasile Cocoș – PSD	Se actualizează aspecte legate de guvernanta organismului având în vedere practicile din celelalte organisme similare
824.	20. Articolul 37 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.37.- (1) Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și filialele sale își acoperă cheltuielile din venituri, care se constituie din:	NEMODIFICAT	
825.	a) taxa de înscriere la examenul de expert contabil, respectiv de contabil autorizat;	NEMODIFICAT	
826.	b) taxa de înscriere în evidența Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România;	NEMODIFICAT	
827.	c) cotizațiile membrilor, fixe și variabile;	NEMODIFICAT	
828.	d) încasări din vânzarea publicațiilor proprii;	NEMODIFICAT	
829.	e) donații, sponsorizări;	NEMODIFICAT	
830.	f) alte venituri din activitatea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și a	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	filialelor sale, stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare.		
831.	(2) Taxele de înscriere în evidență și cotizațiile membrilor se stabilesc anual de Conferința națională a experților contabili și contabililor autorizați.”	NEMODIFICAT	
832.	21. Articolele 38 și 40 se abrogă.	NEMODIFICAT	
833.	22. Articolul 44 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art.44.- (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.	NEMODIFICAT	
834.	(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.	NEMODIFICAT	
835.	(3) Prin Regulamentul de organizare și funcționare se stabilește care sunt hotărârile și deciziile de interes general.”	NEMODIFICAT	
836.	23. După articolul 44¹ se introduc trei noi articole, art.44²-44⁴, cu următorul cuprins: „Art.44 ² .- Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România elaborează propuneri de modificare și completare a actelor normative care reglementează activitatea experților contabili și a	La titlul IV, la articolul 87, la punctul 23, art. 44³ se modifică și va avea următorul cuprins: NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	contabililor autorizați și le înaintea Ministerului Finanțelor Publice, în vederea analizării și promovării.		
837.	Art.44 ³ .- Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și Ministerul Finanțelor Publice, inclusiv structurile din subordinea ministerului, asigură schimbul de informații necesare în vederea aplicării Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a prezentei ordonanțe.	Art. 44 ³ . – Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, Ministerul Finanțelor Publice și/sau Agenția Națională de Administrare Fiscală pot realiza, pe bază de protocol, schimbul de informații necesare în vederea aplicării Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a prezentei ordonanțe.	
838.	Art.44 ⁴ .- Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și Oficiul National al Registrului Comerțului asigură gratuit schimbul de informații necesare în vederea aplicării prezentei ordonanțe.	NEMODIFICAT	
839.	TITLUL V Dispoziții tranzitorii și finale	NEMODIFICAT	
840.	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.	NEMODIFICAT	
841.	(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.	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
842.	(3) 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 se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, după aprobarea acesteia prin lege, dându-se textelor o nouă numerotare.	NEMODIFICAT	
843.	(4) Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financieri din România se adoptă în termen de un an de la intrarea în vigoare a prezentei legi.	NEMODIFICAT	
844.	(5) Hotărârea Guvernului nr.433/2011 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financieri 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 Financieri din România, Camera Auditorilor Financieri din România funcționează în baza regulamentului în vigoare.	NEMODIFICAT	
845.	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.	NEMODIFICAT	
846.	(2) ASPAAS se substituie în toate drepturile și obligațiile decurgând din toate actele normative, contractele, convențiile, înțelegerile, protocoalele,	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
	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.		
847.	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.	NEMODIFICAT	
848.	(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 domeniul în care ASPAAS este autoritate competentă, conform prezentei legi.	NEMODIFICAT	
849.	(3) Actualizarea protocoalelor sau acordurilor se realizează fie prin includerea ASPAAS ca parte a acestora, fie prin încheierea unor noi acorduri, după caz.	NEMODIFICAT	
850.	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.	NEMODIFICAT	
851.	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.	NEMODIFICAT	

Nr. Crt.	Text Senat	Amendamente propuse	Motivare
852.	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.		
853.	Art.94.- 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.	NEMODIFICAT	
854.	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 un an.	NEMODIFICAT	
855.	(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.	NEMODIFICAT	
856.	(3) La expirarea termenului prevăzut la alin.(1), delegarea atribuțiilor încetează de drept și devin aplicabile prevederile art.52.	NEMODIFICAT	
857.	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 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.	NEMODIFICAT	

