



Ordonanță de urgență

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

Având în vedere că, în calitate sa de stat membru cu drepturi depline al Uniunii Europene, României îi revine sarcina de a transpune și implementa directivele emise de Uniunea Europeană, în scopul transpunerii Directivei 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi, publicată în publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 322 din data de 16 decembrie 2022,

în vederea realizării unei abordări armonizate a auditului statutar la nivelul Uniunii Europene,

pentru asigurarea conformității auditului statutar din România cu cerințele directivelor europene, prin revizuirea permanentă a legislației în domeniu, precum și pentru crearea unui sistem de supraveghere în interes public pentru auditorii statutari și firmele de audit în baza principiilor europene,

având în vedere că prevederile art. 4 din Directivă, referitoare la Regulamentul nr. 537/2014, se aplică exercițiilor financiare care încep la 1 ianuarie 2024 sau după această dată,

ținând cont de faptul că transpunerea prevederilor art. 3 din Directiva (UE) 2022/2464 este obligatorie și trebuie realizată conform termenului stabilit, precum și de faptul că unele prevederi ale Legii nr. 162/2017 necesită unele modificări și completări,



în vederea evitării unor sincope în aplicarea normelor europene privind efectuarea activității de audit statutar, precum și a desfășurării, în condiții optime, a activității ASPAAS,

luând în considerare oportunitatea transpunerii unor opțiuni prevăzute de Directiva (UE) 43/2006, care nu au fost preluate prin alte acte normative emise, precum și necesitatea modificării și/sau completării unor prevederi actuale ale Legii nr. 162/2017, rezultate în urma constatărilor Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, care au ca scop îmbunătățirea sau clarificarea unor aspecte,

având în vedere importanța calității informațiilor furnizate de entități, atât a celor financiare, cât și a celor privind durabilitatea, precum și necesitatea creșterii încrederii utilizatorilor în informațiile respective,

ținând cont de utilitatea pentru instituțiile statului a raportării unor informații financiare corecte,

luând în considerare riscurile cu care se pot confrunta entitățile vizate de cerințele Directivei în contextul aprobării situațiilor financiare anuale, având în vedere asigurarea raportării privind durabilitatea,

având în vedere faptul că transpunerea în legislația națională a prevederilor Directivei 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 322 din data de 16 decembrie 2022, trebuia realizată până la 6 iulie 2024, Comisia Europeană a transmis autorităților române scrisoarea de punere în întârziere privind Cauza 2024/0247, stabilind un termen de răspuns din partea statului român pentru faza precontencioasă data de 26 noiembrie 2024,

în condițiile în care în urma primirii răspunsului Comisia ar putea aprecia că dreptul UE nu e respectat prin netranspunerea integrală a Directivei 2022/2464, aceasta poate sesiza Curtea de Justiție a Uniunii Europene pentru a stabili existența unei încălcări a dreptului UE,

întrucât autoritățile române au solicitat Comisiei Europene prelungirea termenului de răspuns cu încă două luni, respectiv data de 26 ianuarie 2025, dată până la care autoritățile române trebuie să trimită Comisiei Europene un răspuns detaliat, prin care să comunice finalizarea transpunerii prevederilor Directivei (UE) 2022/2464 și notificarea măsurilor de transpunere, pentru a evita aplicarea de către Curtea de Justiție a Uniunii Europene, la propunerea Comisiei Europene, de sancțiuni pecuniare constituite dintr-o sumă forfetară și/sau penalități cu titlu cominatoriu pentru neimplementarea în dreptul intern a prevederilor Directivei (UE) 2022/2464, într-o etapă ulterioară a procedurii de constatare a neîndeplinirii obligațiilor,

pentru a preveni consecințele negative ale nepromovării în regim de urgență a prezentului act normativ, având în vedere dispozițiile art. 5 „Transpunere” din Directiva 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022, care prevăd că statele membre adoptă și publică dispozițiile necesare pentru a se conforma directivei până la 06 iulie 2024,

ținând cont că neadoptarea în regim de urgență a acestor măsuri ar conduce la sancțiuni pecuniare semnificative pentru statul român,

În temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată,

Guvernul României adoptă prezenta ordonanță de urgență.

Art. I. - Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 548 din 12 iulie 2017, cu modificările ulterioare, se modifică și completează după cum urmează:

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

„(1) Prezentul titlu reglementează auditul statutar al situațiilor financiare anuale, al situațiilor financiare anuale consolidate, întocmite potrivit legii contabilității și reglementărilor contabile aplicabile și asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea.”

2. La articolul 2, punctele 2, 3, 4, 6, 11, 12 și 14 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„2. auditor al grupului înseamnă auditorul financiar sau firma de audit care efectuează auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate sau, după caz, asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea;

3. auditor dintr-o țară terță înseamnă o persoană fizică care nu este înregistrată ca auditor financiar în România ca urmare a autorizării în conformitate cu art. 3 și 66 sau în alt stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European și care efectuează auditul situațiilor financiare anuale sau consolidate sau, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea a unei societăți înregistrate într-o țară terță;

4. auditor financiar este persoana fizică, autorizată în conformitate cu prevederile prezentei legi de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar să efectueze audit financiar și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea;

.....
6. autoritate competentă înseamnă Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, denumită în continuare ASPAAS, în calitate de autoritate de reglementare în domeniului auditului statutar, al asigurării raportării privind durabilitatea 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;

.....
11. entitate de audit dintr-o țară terță înseamnă o entitate, indiferent de forma sa juridică, care nu este înregistrată ca firmă de audit în România ca urmare a autorizării în conformitate cu art. 3 sau în alt stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European și care efectuează auditul situațiilor financiare anuale sau consolidate sau, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea a unei societăți înregistrate într-o țară terță;

12. entități de interes public înseamnă:

a) societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;

b) instituțiile de credit;

c) societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare;

d) entitățile desemnate drept entități de interes public prin legislația națională.

.....
14. firma de audit este persoana juridică sau orice altă entitate, indiferent de forma juridică a acesteia, care este autorizată în conformitate cu prevederile prezentei legi de către ASPAAS să efectueze audit financiar și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea; ”

3. La articolul 2, după punctul 17, se adaugă un nou punct, punctul 17¹, cu următorul cuprins:

„17¹. partener-cheie în materie de durabilitate înseamnă:

a) auditorul financiar desemnat de o firmă de audit pentru o anumită misiune de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea ca fiind principalul (principalii) responsabil(i) de efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea în numele firmei de audit; sau

b) în cazul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, auditorul financiar care este desemnat de o firmă de audit ca fiind responsabilul principal pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea la nivelul grupului și auditorul financiar desemnat ca fiind responsabilul principal la nivelul filialelor importante sau altor structuri secundare semnificative, sau

c) auditorul financiar care semnează raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea menționat la art. 34¹;”

4. La articolul 2, punctul 18 se modifică și va avea următorul cuprins:

„18. penalitatea administrativă este o sancțiune pecuniară și constă în obligarea la plata unei sume de bani a unui auditor financiar, a unei firme de audit, a unei entități de interes public, precum și a unui membru al organului administrativ sau de conducere al acestora care a săvârșit o abatere privind încălcarea legislației în domeniul auditului statutar, respectiv legislația referitoare la asigurarea raportării privind durabilitatea.”

5. La articolul 2, după punctul 27, se adaugă două noi puncte, punctele 28 și 29, cu următorul cuprins:

„28. raportare privind durabilitatea înseamnă raportarea privind durabilitatea, astfel cum este definită prin reglementările contabile aplicabile^{[11][12]};

29. asigurarea raportării privind durabilitatea” înseamnă îndeplinirea procedurilor care au drept rezultat opinia exprimată de auditorul financiar sau firma de audit, în conformitate cu reglementările legale în domeniu^[13].”

6. La articolul 6, alineatele (2) - (4) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(2) Autorizarea unui auditor financiar sau a unei firme de audit se retrage în cazul în care:

a) buna reputație a auditorului financiar sau a firmei de audit a fost serios compromisă;

b) 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 data constatării.

(3) 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).

(4) Situațiile în care buna reputație a auditorului financiar sau a firmei de audit este serios compromisă se stabilesc prin reglementari aprobate prin ordin al președintelui ASPAAS.”

7^[14]. La articolul 7, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) În vederea autorizării ca auditor financiar, pe lângă condiția de bună reputație prevăzută la art. 5, o persoană fizică trebuie să îndeplinească, cumulativ, următoarele cerințe:

a) este licențiată a unei instituții de învățământ superior sau are un nivel echivalent;

b) a urmat un curs de instruire teoretică organizat/recunoscut de ASPAAS sau i-a fost echivalat în condițiile prevăzute la art. 11 alin. (8);

c) a efectuat un stagiu de pregătire practică, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (1) sau i-a fost echivalat în condițiile prevăzute la art. 11 alin. (8);

d) a promovat examenul de competență profesională, în conformitate cu art. 8 alin. (2), organizat sau recunoscut de ASPAAS.”

8. La articolul 7, după alineatul (1) se adaugă un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Suplimentar față de autorizarea prevăzută la alin. (1), în vederea autorizării pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea, o persoană fizică sau un auditor financiar trebuie să îndeplinească și cerințele specifice prevăzute la art. 8 alin. (2¹), art. 9 alin. (3), art. 11 alin. (1¹) și la art. 13 alin. (3¹) din lege.”

9. La articolul 7, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(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 COESA și cu autoritățile competente menționate la art. 20 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, în măsura în care convergența are legătură cu auditul statutar și cu asigurarea raportării privind durabilitatea ale entităților de interes public.”

10. La articolul 8, după alineatul (2) se adaugă un nou alineat, alineatul (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) Pentru ca o persoană fizică sau un auditor financiar, să fie autorizată/autorizat să efectueze, de asemenea, asigurarea raportării privind durabilitatea, examenul de competență profesională trebuie să asigure și verificarea nivelului necesar de cunoștințe teoretice în domeniile relevante pentru asigurarea raportării privind durabilitatea prevăzute la art. 9 alin. (3), precum și a capacității de a aplica în practică cunoștințele teoretice. Examenul se susține în formă scrisă.”

11. La articolul 9, după alineatul (2), se adaugă un nou alineat, alineatul (3), cu următorul cuprins:

„(3) În vederea autorizării pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea, testul de cunoștințe teoretice menționat la alin. (1) include, de asemenea, cel puțin următoarele domenii:

- a) cerințele legale și standardele referitoare la întocmirea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea;
- b) analiza privind durabilitatea;
- c) procesul de diligență în ceea ce privește aspectele de durabilitate;
- d) cerințele legale și standardele de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea menționate la art. 32¹.”

12. Articolul 10 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 10
Exceptări

(1) Prin excepție de la prevederile art. 8 și 9, titularul unei diplome de licență, al unei diplome universitare la nivel de master sau al unei calificări echivalente 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.

(2) Exceptarea prevăzută la alin. (1) se acordă de către ASPAAS, în baza unor acorduri sau protocoale încheiate cu instituții de învățământ superior naționale sau internaționale ori cu organisme profesionale naționale sau internaționale. Criteriile care stau la baza încheierii acestor acorduri sau protocoale se stabilesc prin reglementări aprobate prin Ordin al președintelui ASPAAS.”

13. La articolul 11, după alineatul (1) se adaugă un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Pentru ca un auditor financiar sau un stagiar să fie, de asemenea, autorizat să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea, cel puțin opt luni din pregătirea practică menționată la alin. (1) se desfășoară în domeniul asigurării raportării anuale și consolidate privind durabilitatea sau al altor servicii legate de durabilitate.”

14. La articolul 11, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(6) Sunt stagiar în activitatea de audit financiar persoanele fizice care îndeplinesc, cumulativ, următoarele condiții:

a) sunt licențiate sau au fost admise și urmează cursuri la o instituție de învățământ superior;

b) au o bună reputație conform art. 5.”

15. La articolul 11, după alineatul (7) se adaugă un nou alineat, alineatul (8), cu următorul cuprins:

„(8) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (4), stagiul de pregătire practică se poate echivala persoanelor fizice care dovedesc, prin documente justificative, că au fost angajate, timp de 15 ani, în activități profesionale care le-au permis să dobândească suficientă experiență în domeniul financiar - contabil și audit, precum și persoanelor care au calitatea de conducător de doctorat în domeniul financiar - contabil și audit, de cel puțin 5 ani.”

16. La articolul 12, după alineatul (2) se adaugă un nou alineat, alineatul (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) ASPAAS poate recunoaște cursurile de formare continuă organizate de către un organism profesional național sau internațional, în baza protocoalelor încheiate în acest sens.”

17. La articolul 13, după alineatul (3) se adaugă un nou alineat, alineatul (3¹), cu următorul cuprins:

„(3¹) Pentru ca auditorul financiar din alt stat membru să fie, de asemenea, autorizat să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea, testul de aptitudini are în vedere verificarea deținerii unui nivel corespunzător de cunoștințe privind legislația națională aplicabilă, în măsura în care acestea sunt relevante pentru asigurarea raportării privind durabilitatea.”

18. La articolul 14, alineatul (11) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(11) În cazuri temeinic justificate, un auditor financiar activ poate solicita suspendarea exercitării activității pentru o perioadă de maximum 3 ani consecutivi. Cazurile temeinic justificate se stabilesc prin ordin al președintelui ASPAAS. Suspendarea se menționează în Registrul public electronic.”

19. La articolul 15, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) În Registrul public electronic se menționează cel puțin următoarele informații privind auditorii financiari:

- a) numele, adresa și numărul individual de înregistrare;
- b) după caz, denumirea, adresa, adresa paginii de internet și numărul de înregistrare ale firmei de audit la care este angajat auditorul financiar sau cu care este asociat ca partener sau în vreun alt mod;
- c) dacă auditorul financiar este sau nu autorizat să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea;
- d) informații cu privire la toate celelalte înregistrări ca auditor financiar la autoritățile competente ale altor state membre și/sau din țări terțe, inclusiv denumirea autorității (autorităților) de înregistrare și, dacă este cazul, numărul de înregistrare;
- e) dacă înregistrarea menționată la lit. d) se referă la auditul statutar, la asigurarea raportării privind durabilitatea sau la ambele.”

20. La articolul 15, după alineatul (2) se adaugă un nou alineat, alineatul (3), cu următorul cuprins:

„(3) Registrul public electronic indică dacă auditorii din țări terțe menționați la alin. (2) sunt înregistrați pentru efectuarea auditului statutar, pentru asigurarea raportării privind durabilitatea sau pentru ambele.”

21. La articolul 16, literele e) și i) ale alineatului (1) se modifică și vor avea următorul cuprins:

- „e) numele și numărul de înregistrare ale tuturor auditorilor financiari angajați de firma de audit, asociați în calitate de parteneri sau în alt mod cu aceasta, precum și mențiunea privind autorizarea pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea;
- i) informații cu privire la toate celelalte înregistrări ca firmă de audit la autoritățile competente ale altor state membre și ca entitate de audit în țări terțe, inclusiv denumirea și adresa autorității (autorităților) de înregistrare și, după caz, numerele de înregistrare și dacă înregistrarea se referă la auditul statutar, la asigurarea raportării privind durabilitatea-sau la ambele.”

22. La articolul 16, după alineatul (2) se adaugă un nou alineat, alineatul (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) Registrul indică dacă entitățile de audit din țări terțe, astfel cum sunt menționate la alin. (2), sunt înregistrate pentru efectuarea auditului statutar, pentru asigurarea raportării privind durabilitatea sau pentru ambele.”

23. La articolul 29, după alineatul (1) se adaugă un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) În cazul efectuării asigurării raportării privind durabilitatea de către o firmă de audit, aceasta desemnează cel puțin un partener-cheie în materie de durabilitate, care poate fi partenerul-cheie de audit sau unul dintre partenerii-cheie de audit. Firma de audit pune la dispoziția partenerului sau partenerilor-cheie în materie de durabilitate resurse suficiente și personal care are competența și capacitățile necesare pentru a-și îndeplini îndatoririle în mod adecvat.”

24. La articolul 29, alineatele (2) - (4) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(2) Principalele criterii care determină selectarea partenerului sau partenerilor-cheie de audit și, dacă este cazul, a partenerului/partenerilor-cheie în materie de durabilitate de către firma de audit sunt independența, competența și capacitatea de asigurare a calității în materie de audit și de asigurare a raportării privind durabilitatea.

(3) Partenerul sau partenerii-cheie de audit, respectiv partenerul/partenerii-cheie în materie de durabilitate, trebuie să se implice activ în efectuarea auditului statutar, respectiv în efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea.

(4) La efectuarea auditului statutar și, după caz, la efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea, auditorul financiar trebuie să aloce suficient timp pentru misiune și să atribuie resurse suficiente pentru a-și îndeplini în mod adecvat sarcinile.”

25. La articolul 29, literele b) și c) ale alineatului (8) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„b) în cazul firmelor de audit, numele partenerului sau ale partenerilor-cheie de audit și, după caz, numele partenerului sau ale partenerilor-cheie în materie de durabilitate;

c) onorariile percepute pentru auditul statutar, onorariile percepute pentru asigurarea raportării privind durabilitatea și onorariile percepute pentru alte servicii, pentru fiecare exercițiu financiar.”

26. La articolul 29, după alineatul (9) se adaugă un nou alineat, alineatul (9¹), cu următorul cuprins:

„(9¹) Un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să întocmească un dosar de asigurare pentru fiecare misiune de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea.”

27. La articolul 29, alineatele (10) - (12) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(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, atât în ceea ce privește auditul statutar, cât și în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea.

(11) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să păstreze orice alte informații și documente care prezintă importanță pentru că stau la baza raportului de audit și după caz a raportului de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea prevăzut/e la art. 34 și 34¹ din prezenta lege și, după caz, la art. 10 și 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, precum și pentru monitorizarea conformității cu prezenta lege și cu alte cerințe legale referitoare la auditul statutar și asigurarea raportării privind durabilitatea

(12) Dosarul de audit, respectiv dosarul de asigurare se închide în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului de audit și, după caz, a raportului de asigurare a raportării privind durabilitatea, menționat/e la art. 34, respectiv art. 34¹ din prezenta lege și, după caz, la art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.”

28. La articolul 29, după alineatul (12) se adaugă un nou alineat, alineatul (12¹), cu următorul cuprins:



„(12¹) În cazul în care același auditor financiar efectuează atât auditul statutar al situațiilor financiare anuale, cât și asigurarea raportării privind durabilitatea, dosarul de asigurare poate fi inclus în dosarul de audit.”

29. La articolul 29, alineatul (13) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(13) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să păstreze evidența eventualelor reclamații scrise cu privire la efectuarea misiunilor de audit statutar și cu privire la efectuarea misiunilor de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea.”

30. Articolul 30 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 30 Onorariile de audit și asigurare

Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări care prevăd că onorariile pentru auditul statutar și pentru asigurarea raportării privind durabilitatea:

a) nu sunt influențate sau determinate de prestarea de servicii suplimentare în beneficiul entității care este supusă auditului statutar și/sau asigurării raportării privind durabilitatea;

b) nu se pot baza pe niciun fel de condiționări, așa cum prevede Codul etic.”

31. După articolul 31 se adaugă trei noi articole, articolele 31¹ - 31³, cu următorul cuprins:

„Art. 31¹

Etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea

Cerințele prevăzute la art. 20 - 27 în ceea ce privește auditul statutar al situațiilor financiare se aplică întocmai și asigurării raportării privind durabilitatea.

Art. 31²

Servicii interzise care nu sunt de audit, în cazurile în care auditorul financiar sau firma de audit efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public

(1) Un auditor financiar sau o firmă de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public sau orice membru al rețelei din care face parte auditorul financiar sau firma de audit nu prestează nici direct, nici indirect în beneficiul entității de interes public care este supusă asigurării raportării privind durabilitatea, al întreprinderii-mamă a acesteia sau al întreprinderilor controlate de aceasta pe teritoriul Uniunii Europene serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la art. 5 alin. (1) al doilea paragraf lit. (b), (c) și lit. (e) - (k) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 în:

a) perioada cuprinsă între începutul perioadei la care se referă asigurarea raportării privind durabilitatea și emiterea raportului de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea; și

b) exercițiul financiar imediat precedent perioadei menționate la lit. a) în raport cu serviciile menționate la art. 5 alin. (1) al doilea paragraf lit. (e) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

(2) Un auditor financiar sau o firmă de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a entităților de interes public și, în cazul în care auditorul financiar sau firma de audit face parte dintr-o rețea, orice membru al unei astfel de rețele pot furniza entității de interes public care este supusă asigurării raportării privind durabilitatea, întreprinderii-mamă a acesteia sau întreprinderilor controlate de aceasta servicii care nu sunt de audit, altele decât serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la alin. (1) sau, dacă este cazul, serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la art. 5 alin. (1) al doilea paragraf din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, sau serviciile considerate de statele membre ca reprezentând o amenințare la adresa independenței, astfel cum se menționează la articolul 5 alineatul (2) din regulamentul respectiv, sub rezerva aprobării de către comitetul de audit, după ce acesta a evaluat în mod corespunzător amenințările la adresa independenței și garanțiile aplicate în conformitate cu art. 25 din prezenta lege.

(3) În cazul în care un membru al unei rețele din care face parte auditorul financiar sau firma de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public prestează serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la alin. (1) în beneficiul unei întreprinderi înregistrate într-o țară terță și controlate de entitatea de interes public care face obiectul asigurării raportării privind durabilitatea, auditorul financiar sau firma de audit în cauză analizează dacă serviciile prestate de membrul rețelei i-ar compromite independența.

(4) În cazul în care în urma analizei prevăzute la alin. (3), auditorul financiar sau firma de audit constată că independența sa este afectată, acesta/aceasta ia măsuri de protecție pentru a atenua riscurile generate de prestarea, într-o țară terță, a unor servicii interzise care nu sunt de audit menționate la alin. (1). Auditorul financiar sau firma de audit poate continua efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea a entității de interes public numai în cazul în care poate justifica, în conformitate cu art. 25, că prestarea unor astfel de servicii nu îi influențează raționamentul profesional și nici raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea.

Art. 31³

Nereguli

Art. 7 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 se aplică întocmai unui auditor financiar sau unei firme de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public.”

32. După articolul 32 se adaugă un nou articol, articolul 32¹, cu următorul cuprins:

„Art. 32¹

Standarde de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea

(1) Auditorii financiari și firmele de audit trebuie să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea în conformitate cu standardele de asigurare adoptate de Comisia Europeană în temeiul art. 26a alin. (3) din Directiva 2006/43/CE.

(2) Standardele de asigurare menționate la alin. (1) se traduc în limba română și se publică prin grija ASPAAS.

(3) ASPAAS poate decide aplicarea unui standard de asigurare, a unor proceduri sau cerințe naționale, atât timp cât Comisia Europeană nu adoptă un standard de asigurare care se referă la aceeași chestiune.

(4) ASPAAS comunică Comisiei Europene standardele, procedurile sau cerințele de asigurare aplicate potrivit alin. (3), cu cel puțin trei luni înainte de intrarea lor în vigoare.”

33. Articolul 33 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 33

Auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate și asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea

(1) În cazul unui audit statutar al situațiilor financiare anuale consolidate sau în cazul misiunilor de asigurare referitoare la raportarea consolidată privind durabilitatea ale unui grup de entități:

a) auditorul grupului poartă deplina responsabilitate pentru raportul de audit, respectiv pentru raportul de asigurare menționat/e la art. 34 și 34¹ din prezenta lege și, după caz, la art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, precum și pentru raportul suplimentar adresat comitetului de audit, astfel cum se menționează la art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, dacă este cazul;

b) auditorul grupului evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare efectuată de orice auditor dintr-o țară terță, auditor financiar, precum și de entitatea de audit dintr-o țară terță sau de firma de audit, în scopul derulării auditului grupului, și/sau în scopul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează natura, momentul și dimensiunea activității desfășurate de aceștia, inclusiv, dacă este cazul, revizuirea efectuată de auditorul grupului cu privire la părțile relevante ale documentației de audit și/sau documentației de asigurare^[15];

c) auditorul grupului evaluează activitatea de audit și/sau de asigurare efectuată de auditorul sau auditorul dintr-o țară terță, auditorul financiar, entitatea de audit dintr-o țară terță sau firma de audit, în scopul derulării auditului sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează această evaluare.

(2) Documentația este întocmită și păstrată de auditorul grupului în așa fel încât să permită ASPAAS să revizuiască activitatea acestuia.

(3) În sensul alin. (1) lit. c), auditorul grupului se poate baza 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 să obțină acordul acestora pentru transferul documentației relevante în timpul auditului/asigurării raportării consolidate privind durabilitatea.

(4) În cazul în care nu poate îndeplini condiția de la alin. (1) lit. c), auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează ASPAAS.

Aceste măsuri includ, dacă este cazul, efectuarea unor activități suplimentare de audit statutar și/sau de asigurare la filiala în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestor sarcini.

(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 și/sau asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea a unui grup de întreprinderi, auditorul grupului pune la dispoziția ASPAAS, la cerere, documentația

relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de audit și/sau asigurare desfășurată de auditorii dintr-o țară terță, de auditorii financiari, de entitățile de audit dintr-o țară terță sau de firmele de audit, în scopul derulării auditului grupului și/sau asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, inclusiv toate documentele de lucru relevante.

(6) ASPAAS poate solicita documente suplimentare privind activitatea de audit și/sau de asigurare desfășurată de auditorul financiar sau de firma de audit în scopul derulării auditului grupului de la autoritățile competente relevante, în temeiul art. 58.

(7) În cazul în care auditul și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea a unei întreprinderi-mamă sau a unei filiale care face parte dintr-un grup de întreprinderi sunt efectuate 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 și/sau de asigurare a auditorilor sau a entităților de audit din țara terță de la autoritățile competente relevante din țările terțe pe baza acordurilor de cooperare menționate la art. 70.

(8) Prin excepție de la alin. (7), în cazul în care unul sau mai mulți auditori dintr-o țară terță ori una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță cu care nu a fost încheiat un acord de cooperare a(u) efectuat auditul și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea a unei întreprinderi-mamă sau a unei filiale a unui grup de întreprinderi, auditorul grupului este de asemenea responsabil, la cererea ASPAAS, de transmiterea corespunzătoare a documentației suplimentare aferente activității de audit și/sau asigurare desfășurate de auditorul sau entitatea de audit dintr-o țară terță, inclusiv a documentelor de lucru relevante pentru auditul și/sau asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea.

(9) Pentru a asigura transmiterea documentației prevăzută la alin (8), auditorul grupului păstrează o copie a documentației sau convine cu auditorul dintr-o țară terță sau entitatea de audit dintr-o țară terță să i se permită accesul nerestricționat la această documentație, la cerere, sau întreprinde alte acțiuni adecvate.

(10) În cazul în care, din motive juridice sau de altă natură, documentele de lucru privind auditul și/sau asigurarea nu pot fi transferate dintr-o țară terță auditorului grupului, acesta din urmă include în documentația păstrată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare pentru a obține accesul la documentația de audit și/sau asigurare, iar, dacă restricțiile nu au fost impuse de legislația țării terțe în cauză, include dovezi care arată existența unui astfel de impediment.”

34. După articolul 34 se adaugă un nou articol, articolul 34¹, cu următorul cuprins:

„Art. 34¹

Raport de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea, denumit în continuare Raport de asigurare

(1) Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să prezinte rezultatele asigurării raportării privind durabilitatea într-un raport de asigurare. Raportul respectiv se elaborează în conformitate cu cerințele standardelor de asigurare adoptate de Comisia Europeană, în temeiul art. 26a alin. (3) din Directiva 2006/43/CE sau, după caz, de ASPAAS, conform art. 32¹ alin. (3) din lege.

(2) Raportul de asigurare prevăzut la alin. (1) se întocmește în scris și trebuie să cuprindă:

a) identificarea entității a cărei raportare anuală individuală sau consolidată privind durabilitatea face obiectul misiunii de asigurare, prin denumire, sediul social și codul unic de identificare; precizarea raportării anuale individuale sau consolidate, indicarea datei și a perioadei la care se referă precum și identificarea cadrului de raportare privind durabilitatea aplicat la pregătirea acesteia;

b) descrierea ariei de aplicare a asigurării raportării privind durabilitatea care identifică, cel puțin, standardele de asigurare, în conformitate cu care a fost efectuată asigurarea raportării privind durabilitatea;

c) opinia exprimată de auditorul financiar sau firma de audit, în conformitate cu reglementările legale în domeniu.

(3) În cazul în care asigurarea raportării privind durabilitatea a fost efectuată de mai mulți auditori financiari sau de mai multe firme de audit, aceștia convin asupra rezultatelor asigurării raportării privind durabilitatea și prezintă un raport comun și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare auditor financiar sau firmă de audit își prezintă opinia într-un paragraf separat al raportului de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea și precizează motivul dezacordului.

(4) Raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea se semnează și se datează de către auditorul financiar care a efectuat asigurarea raportării privind durabilitatea. În cazul în care asigurarea raportării privind durabilitatea este efectuată de o firmă de audit, raportul este semnat cel puțin de auditorul financiar care a efectuat asigurarea raportării privind durabilitatea în numele firmei de audit. În cazul în care mai mulți auditori financiari sau mai multe firme de audit au executat în comun misiunea de asigurare, raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea se semnează de către toți auditorii financiari sau cel puțin de către auditorii financiari care efectuează asigurarea privind durabilitatea în numele fiecărei firme de audit.

(5) În împrejurări excepționale, prin reglementări emise de ASPAAS, aprobate prin ordin al președintelui, se stabilesc condițiile în care semnătura/semnăturile prevăzute la alin. (4) să nu fie divulgate publicului, în cazul în care această divulgare ar putea duce la o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității unei persoane.

(6) În cazul în care același auditor financiar sau firmă de audit efectuează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și asigurarea raportării privind durabilitatea, raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea poate fi inclus într-o secțiune separată a raportului de audit.

(7) Raportul de asigurare referitor la raportarea consolidată privind durabilitatea trebuie să respecte cerințele prevăzute la alin. (1) - (6).”

35. La articolul 35, alineatul (2) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(2) În aplicarea prevederilor prezentei legi, ASPAAS efectuează inspecțiile pentru asigurarea calității la auditorii financiari și firmele de audit în legătură cu activitatea de audit statutar, precum și cea de asigurare a raportării privind durabilitatea.”

36. La articolul 35, literele d), f) și h) ale alineatului (4) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„d) persoanele care efectuează inspecții pentru asigurarea calității au o educație profesională corespunzătoare, experiență relevantă în auditul statutar și în raportarea financiară și, după caz, în raportarea privind durabilitatea și în asigurarea raportării privind durabilitatea sau în alte servicii legate de durabilitate, precum și formare specifică în ceea ce privește inspecțiile pentru asigurarea calității. Condițiile prevăzute la prezenta literă se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare al ASPAAS;

... f) aria de aplicabilitate a inspecțiilor pentru asigurarea calității trebuie să fie susținută de testarea adecvată a dosarelor de audit selectate și, după caz, a dosarelor de asigurare și să includă o evaluare a conformității cu standardele de audit aplicabile, cu cerințele de independență aplicabile și, după caz, cu standardele de asigurare aplicabile și o evaluare a cantității și calității resurselor cheltuite, a onorariilor percepute pentru audit și pentru asigurarea raportării privind durabilitatea și a sistemului intern de control al calității al firmei de audit;

... 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 și, după caz, care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea;”

37. La articolul 35, litera a) a alineatului (6) se modifică și va avea următorul cuprins:

„a) inspectorii au o educație profesională corespunzătoare, experiență relevantă în auditul statutar și în raportarea financiară și, după caz, în raportarea privind durabilitatea și în asigurarea raportării privind durabilitatea sau în alte servicii legate de durabilitate, precum și formare specifică în ceea ce privește inspecțiile pentru asigurarea calității;”

38. La articolul 36, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(1) ASPAAS este responsabilă pentru instituirea și implementarea unui sistem eficace de investigații și sancțiuni pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului statutar și a asigurării raportării privind durabilitatea.”

39. La articolul 37, alineatele (1) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) Sancțiunile aplicate auditorilor financiari și firmelor de audit, în cazul în care auditul statutar sau asigurarea raportării privind durabilitatea nu sunt efectuate în conformitate cu dispozițiile prezentei legi, ale altor reglementări din domeniu și, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, trebuie să fie eficace, proporționale și cu efect de descurajare.

... (3) În aplicarea prevederilor prezentei legi, ASPAAS emite norme și proceduri de investigație aprobate prin ordin al președintelui ASPAAS^[16].”

40. Articolul 39 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 39

Măsuri de prevenție

(1) În cazul în care se constată nerespectarea prevederilor prezentei legi, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014 sau ale altor reglementări incidente, ASPAAS poate emite:

a) o notificare prin care se solicită auditorului financiar sau firmei de audit să pună capăt comportamentului respectiv și să se abțină de la orice repetare a acestuia;

b) 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;

c) o declarație conform căreia raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea nu respectă cerințele art. 34¹ alin. (2) din prezenta lege, care se publică pe pagina de internet a ASPAAS.

(2) Situațiile în care se aplică măsurile prevăzute de prezentul articol se stabilesc prin ordin al președintelui ASPAAS.”

41. La articolul 40, alineatele (1) - (4) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) Auditorul financiar, firmele de audit și entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului statutar, precum și membrii organului administrativ sau de conducere al entităților de interes public răspund pentru săvârșirea unor abateri administrative.

(2) Abaterea administrativă constă într-o acțiune sau inacțiune prin care sunt încălcate dispozițiile prezentei legi, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, ale Codului etic al profesioniștilor contabili, ale Standardelor internaționale de audit și/sau a Standardelor de asigurare precum și ale altor reglementări incidente, aprobate în condițiile legii.

(3) Constatarea abaterilor administrative și punerea în practică a procedurii administrative se realizează prin Comisia de disciplină a ASPAAS, constituită în conformitate cu prevederile art. 83.

(4) În urma derulării procedurii administrative, ASPAAS aplică auditorilor financiari/partenerului-cheie și firmelor de audit, una sau mai multe dintre următoarele sancțiuni:

a) avertisment public, în care sunt identificate persoana sancționată și natura încălcării, publicată pe pagina de internet a ASPAAS;

b) penalitate administrativă, cuprinsă între 2 și 6 salarii minime brute pe economie, pentru auditorii financiari, respectiv penalitate administrativă cuprinsă între 7.000 lei - 50.000 de lei pentru auditorii financiari responsabili cu efectuarea auditului statutar și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea, în numele firmei de audit.

c) pentru firmele de audit, penalitate administrativă, cuprinsă între 0,5% și 5% din cifra de afaceri anuală totală aferentă exercițiului financiar precedent impunerii sancțiunii, dar nu mai puțin de 10.000 lei;

d) interdicție temporară, de până la 3 ani, pentru auditorul financiar, firma de audit sau partenerul-cheie de audit să efectueze audituri financiare și/sau să semneze rapoarte de audit statutar;

e) retragerea autorizării, însoțită, în cazul persoanelor fizice, de pierderea calității de auditor financiar;

f) penalitate administrativă cuprinsă între 2 și 6 salarii minime brute pe economie pentru reprezentatul legal al firmei de audit, în cazul radierii voluntare a firmei din Registrul Comerțului, ulterior declanșării inspecției sau investigației;

g) interdicție temporară, de până la 3 ani, pentru auditorul financiar, firma de audit sau partenerul-cheie în materie de durabilitate să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea și/sau să semneze rapoarte de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea.”

42. La articolul 40, după alineatul (6) se adaugă un nou alineat, alineatul (7), cu următorul cuprins:

„(7) În urma derulării procedurii administrative, ASPAAS aplică conducerii entităților ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, membrilor organului administrativ sau de conducere al unei entități de interes public sau al unei firme de audit, următoarele sancțiuni:

a) penalitate administrativă cuprinsă între 50.000 - 100.000 lei pentru încălcarea de către entitățile - ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar a prevederilor art. 62 alin. (2) și art. 65 alin. (1), alin. (3), alin. și (7) din prezenta lege, respectiv ale art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;

b) penalitate administrativă cuprinsă între 10.000 - 20.000 lei pentru încălcarea de către entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sau de către auditorii financiari sau firmele de audit, după caz, a prevederilor art. 63 alin. (3), ale art. 65 alin. (2), (4), (5), (6), și ale art. 76 din prezenta lege;

c) 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.”

43. La articolul 42, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(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 Regulamentului (UE) 2016/679 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date.”

44. La articolul 43, alineatul (9) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(9) Sumele aferente sancțiunilor prevăzute la alin. (2) lit. b), precum și la art. 40 alin. (4) lit. b), c) și f), și alin. (7) lit. a) și lit. b) se fac venit la bugetul APAAS.”

45. La articolul 44, alineatele (1) și (5) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) Constituie contravenții următoarele fapte:

a) încălcarea de către orice persoană prevăzută la art. 40 alin. (6) a interdicțiilor menționate la acest articol;

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

c) 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;

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

e) nefurnizarea de către entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, în temele prevăzute de ASPAAS a informațiilor solicitate în conformitate cu prevederile art. 76.

... (5) Sumele provenite din amenziile contravenționale aplicate persoanelor juridice se fac venit la bugetul de stat, iar cele aplicate persoanelor fizice se fac venit la bugetele locale.”

46. La articolul 49, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Președintele ASPAAS este nepractician și posedă cunoștințe în domenii relevante pentru auditul statutar și pentru asigurarea raportării privind durabilitatea. Președintele este selectat în urma unei proceduri de numire independente și transparente.”

47. La articolul 50, litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

„b) adoptarea standardelor de audit, a standardelor de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea și a standardelor de etică profesională și de control intern de asigurare a calității, aplicabile auditorilor financiari și firmelor de audit;”

48. La articolul 52, literele l) și n) ale alineatului (1) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„l) traducerea și publicarea Standardelor internaționale de audit, precum și a Standardelor de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea, potrivit prevederilor art. 32 alin. (2), respectiv ale art. 32¹ alin. (2)

... n) efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității la auditorii financiari și firmele de audit care efectuează audit statutar și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea la alte entități decât cele de interes public.”

49. După articolul 61 se adaugă un nou articol, articolul 61¹, cu următorul cuprins:

„Art. 61¹

Acordurile de reglementare între statele membre în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea

Cerințele prevăzute la art. 57 - 61 în ceea ce privește auditul statutar al situațiilor financiare se aplică - întocmai asigurării raportării privind durabilitatea.”

50. La articolul 62, după alineatul (1), se adaugă un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul numirii auditorului financiar sau a firmei de audit în scopul asigurării raportării privind durabilitatea.”

51. La articolul 62, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Se interzice orice clauză prin care se restricționează, la anumite categorii sau liste de auditori financiari sau firme de audit, posibilitatea adunării generale a acționarilor

sau a asociațiilor entității auditate de a desemna în temeiul alin. (1) un anumit auditor financiar sau firmă de audit pentru a efectua auditul statutar și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea entității respective. Orice astfel de clauze existente sunt nule.”

52. La articolul 62, după alineatul (2), se adaugă două noi alineate, alineatele (3) și (4), cu și vor avea următorul cuprins:

„(3) Acționarii sau asociații entităților mijlocii și mari, astfel cum sunt definite în reglementările contabile aplicabile, care intră sub incidența obligației de raportare privind durabilitatea, care reprezintă mai mult de 5% din drepturile de vot sau 5% din capitalul întreprinderii, acționând individual sau colectiv, au dreptul de a prezenta un proiect de hotărâre propus spre adoptare de adunarea generală a acționarilor sau a asociațiilor prin care se solicită ca o terță parte acreditată, care nu aparține aceleiași firme sau rețele de audit din care face parte auditorul financiar sau firma de audit care efectuează auditul statutar, să întocmească un raport cu privire la anumite elemente ale raportării privind durabilitatea și că un astfel de raport este pus la dispoziția adunării generale a acționarilor sau a asociațiilor.

(4) Fac excepție de la prevederile alin. (3) acționarii sau asociații societăților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.”

53. Articolul 63 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 63

Rezilierea contractelor de audit

(1) Contractul de audit statutar sau, după caz, contractul de asigurare a raportării privind durabilitatea poate fi reziliat numai în cazul în care există motive temeinice.

(2) Divergența de opinii cu privire la tratamentele contabile, la procedurile de audit sau, după caz, la procedurile de raportare sau de asigurare privind durabilitatea nu reprezintă un motiv temeinic pentru rezilierea contractului.

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

(4) Obligația de informare menționată la alin. (3) se aplică și contractelor de asigurare a raportării privind durabilitatea.”

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

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

55. La articolul 64, după alineatul (3), se adaugă un nou alineat, alineatul (4), cu următorul cuprins:

„(4) Prevederile alin (1) - (3) se aplică și asigurării raportării privind durabilitatea.”

56. La articolul 65, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:
„(3) Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să aibă competențe în domeniul contabilității și auditului statutar.”

57. La articolul 65, după alineatul (3), se adaugă un nou alineat, alineatul (3¹), cu următorul cuprins:

„(3¹) În aplicarea prevederilor alin. (3), în vederea atestării competențelor, cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să fie autorizat ca auditor financiar și înregistrat în Registrul public electronic de către autoritatea competentă din România, din alt stat membru, din Spațiul economic european sau din Elveția, sau să dețină experiență de cel puțin 3 ani în audit statutar, dobândită prin participarea la misiuni de audit statutar, dovedită cu documente justificative.”

58. La articolul 65, literele a) - e) ale alineatului (6) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„a) informează administratorul entității sau membrii consiliului de administrație/supraveghere ai entității auditate, cu privire la rezultatele auditului statutar și, după caz, cu privire la rezultatele asigurării raportării privind durabilitatea și explică în ce mod au contribuit auditul statutar și asigurarea raportării privind durabilitatea la integritatea raportării financiare și, respectiv, a raportării privind durabilitatea și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;

b) monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile și procesul desfășurat de întreprindere pentru a identifica informațiile raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b din Directiva 2013/34/UE și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea entității auditate;

c) monitorizează eficacitatea sistemelor utilizate de entitate pentru controlul intern al calității și gestionarea riscului și, după caz, eficacitatea auditului intern, în ceea ce privește raportarea financiară și, după caz, raportarea privind durabilitatea întreprinderii, inclusiv procesul său de raportare electronică, astfel cum este menționat în reglementările contabile aplicabile fără a încălca independența entității auditate;

d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate și, după caz, asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea, în special desfășurarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;

e) evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21 - 25, 28, 29, 31¹, 31² și 31³ 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.”

59. La articolul 67, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(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 sau, dacă este cazul, un raport de asigurare referitor la raportarea anuală sau consolidată privind durabilitatea a unei entități înregistrate în afara Uniunii Europene, ale cărei valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din România definită la art. 4 alin. (1) pct. 21 din Directiva 2014/65/UE a Parlamentului European și a Consiliului, 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:

a) au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, definită la art. 4 alin. (1) pct. 21 din Directiva 2014/65/UE a Parlamentului European și a Consiliului înainte de 31 decembrie 2010, iar valoarea lor nominală unitară la data emiterii este de minimum 50 000 Euro ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 50 000 Euro;

b) au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, definită art. 4 alin. (1) pct. 21 din Directiva 2014/65/UE a Parlamentului European și a Consiliului începând cu 31 decembrie 2010 iar valoarea lor nominală unitară la data emiterii este de minimum 100 000 Euro ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 100 000 Euro.”

60. La articolul 67, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(6) Fără a aduce atingere dispozițiilor art. 69, rapoartele de audit asupra situațiilor financiare anuale sau situațiilor financiare consolidate sau, după caz, rapoartele de asigurare privind raportarea anuală sau consolidată privind durabilitatea, 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.”

61. La articolul 68, alineatele (1) și (2) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(1) În aplicarea art. 67, ASPAAS poate înregistra entități de audit din țări terțe în scopul auditului situațiilor financiare și al asigurării raportării privind durabilitatea numai în condițiile în care:

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;

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;

c) auditul situațiilor financiare anuale sau consolidate și/sau asigurarea raportării anuale sau consolidate privind durabilitatea, menționate la art. 67 alin. (1) se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit și/sau standardele de asigurare, astfel cum se prevede la art. 32 și/sau art. 32¹, precum și cu cerințele menționate la art. 21 - 23, 25, 30 și/sau 31¹, sau cu standarde și cerințe echivalente;

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.

(2) ASPAAS poate înregistra un auditor dintr-o țară terță în scopul auditului situațiilor financiare sau după caz, al asigurării raportării privind durabilitatea, numai dacă acesta îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) lit. b) - d).”

62. Articolul 71 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 71

Aplicarea dispozițiilor Regulamentului (UE) nr. 537/2014

(1) În aplicarea prevederilor art. 20 alin. (1) 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.

(2) 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) lit. a) - c) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

(3) În aplicarea prevederilor art. 17 alin. (2) pct. b) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, durata maximă a misiunii de audit efectuate la entitățile de interes public, este de 10 ani.

(4) Prin reglementări emise de ASPAAS, aprobate prin ordin al președintelui, se stabilesc cerințele specifice pe care trebuie să le îndeplinească auditorii financiari și firmele de audit care efectuează misiuni de audit statutar la entități de interes public, cu scopul asigurării efectuării auditului statutar ale acestor entități la un nivel de calitate corespunzător.

63. La articolul 73, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(5) ASPAAS are sediul în municipiul București, Bd. Libertății nr. 16, sectorul 5. Sediul ASPAAS se poate modifica, în condițiile legii, prin ordin al președintelui ASPAAS, care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

64. La articolul 74, litera d) se abrogă.

65. Articolul 75 se modifică și va avea următorul cuprins:

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

a) autorizarea, suspendarea și retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit;

b) înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic;

c) formarea continuă a auditorilor financiari;

d) instruirea teoretică a stagiarilor;

e) efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar, respectiv a asigurării raportării privind durabilitatea;

f) efectuarea investigațiilor pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului statutar, respectiv a asigurării raportării privind durabilitatea, adoptarea măsurilor și aplicarea sancțiunilor prevăzute de prezenta lege;

g) supravegherea și controlul modului în care CAFR își exercită atribuțiile delegate conform art. 52;

h) cooperarea cu alte autorități competente din România și din alte state membre, precum și cu alte organisme naționale și internaționale de profil implicate în procesul de elaborare și implementare a reglementărilor specifice domeniului auditului statutar, respectiv al asigurării raportării privind durabilitatea;

i) transmiterea de informații și răspunsuri, la solicitările Comisiei Europene, în ceea ce privește profesia de audit statutar și supravegherea în interes public la nivel național a activității de audit statutar și a asigurării raportării privind durabilitatea;

j) emiterea reglementărilor proprii în baza și în aplicarea prevederilor prezentei legi;

k) adoptarea Codului etic emis de IFAC, a standardelor internaționale de audit (ISAs) și a standardelor de asigurare;

l) traducerea și revizuirea standardelor internaționale de audit, a standardelor de asigurare, precum și a Codului etic emis de IFAC sau supravegherea traducerii acestora.

(2) ASPAAS îndeplinește și orice alte atribuții specifice domeniului său de activitate, stabilite prin prezenta lege sau prin alte reglementări naționale și ale Uniunii Europene.”

66. Articolul 76 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 76

Dreptul ASPAAS de a solicita informații

(1) ASPAAS are dreptul de a solicita entităților ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, informațiile pe care le consideră necesare pentru îndeplinirea atribuțiilor sale. În conformitate cu dispozițiile prezentei Legi și ale Regulamentului nr. 537/2014, entitățile în cauză au obligația să răspundă cu celeritate solicitărilor ASPAAS.

(2) ASPAAS, în exercitarea dreptului său de a solicita informații de la auditorii financiari, firmele de audit, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, sau CAFR, utilizează instrumente precum raportări, chestionare, interviuri sau alte modalități, în funcție de obiectivul avut în vedere.

(3) ASPAAS are dreptul de a efectua verificări cu privire la informațiile primite de la auditorii financiari, firmele de audit, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, sau CAFR, pentru a constata dacă acestea corespund realității și legalității.

(4) ASPAAS are dreptul de a solicita oricărei instituții și/sau autorități cu atribuții de reglementare/supraveghere a entităților de interes public informațiile pe care le consideră necesare pentru îndeplinirea atribuțiilor sale. Instituțiile în cauză trebuie să răspundă cu celeritate solicitărilor ASPAAS.”

67. La articolul 78, alineatele (3) și (7) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(3) Consiliul superior este format din 5 membri și are următoarea componență:

- a) un reprezentant al Ministerului Finanțelor;
- b) un reprezentant al Băncii Naționale a României;
- c) un reprezentant al Autorității de Supraveghere Financiară;
- d) un reprezentant al Ministerului Justiției;
- e) un reprezentant al Camerei Auditorilor Financiari din România.

... (7) Toți membrii Consiliului superior trebuie să fie nepracticieni în domeniul auditului financiar și al asigurării raportării privind durabilitatea. ”

68. La articolul 80, alineatul (2) se abrogă.

69. La articolul 81, alineatul (2) se abrogă.

70. La articolul 81, după alineatul (3) se adaugă un nou alineat, alineatul (4), cu următorul cuprins:

”(4) În subordinea președintelui se organizează un Cabinet care funcționează potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrative cu modificările și completările ulterioare.”

71. La articolul 83, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Comisia de disciplină este formată din 5 membri cu experiență relevantă în domeniul juridic sau în domeniul auditului financiar și are următoarea componență:

- a) un reprezentant al Ministerului Finanțelor;
- b) un reprezentant al Băncii Naționale a României;
- c) un reprezentant al Autorității de Supraveghere Financiară;
- d) doi reprezentanți desemnați de ASPAAS.”

72. La articolul 83, după alineatul (2) se adaugă un nou alineat, alineatul (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) Membrii Comisiei sunt numiți prin ordin al președintelui ASPAAS.”

73. La articolul 83, alineatele (6), (7), (9), (10) și (12) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(6) Organizarea, funcționarea, atribuțiile Comisiei de disciplină, precum și derularea procedurii administrative sunt stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS (ROF) și Regulamentul intern al Comisiei de disciplină, aprobat prin ordin al președintelui ASPAAS.

(7) Comisia de disciplină se întrunește cel puțin săptămânal și ori de câte ori se impune, la convocarea președintelui acesteia.

... (9) Comisia de disciplină întocmește un raport cu propunerea de soluționare a sesizării.

(10) Comisia de disciplină este competentă cu privire la sesizările administrative referitoare la auditorii financiari, firmele de audit și entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, membrii organelor administrative sau de conducere ale acestora, precum și pentru membrii Consiliului CAFR, în oricare dintre următoarele situații:

- a) dacă faptele au legătură cu efectuarea activității de audit statutar și asigurarea raportării durabilității;
- b) dacă sunt încălcate prevederile Codului etic menționat la art. 20 alin. (1);
- c) dacă faptele sunt săvârșite de către membrii Consiliului CAFR sau de alți membri aleși sau care ocupă o funcție în structurile de conducere ale CAFR, în legătură cu atribuțiile prevăzute de prezenta lege;

d) în orice alte situații care fac obiectul activității desfășurate de Comisia de disciplină.... (12) Membrii Comisiei de disciplină primesc o indemnizație de participare la ședințe, care se acordă lunar în lunile în care se întrunește comisia. Nivelul indemnizației este de maxim 25% din indemnizația președintelui ASPAAS din luna ultimei ședințe.”

74. La articolul 83, după alineatul (12) se adaugă două noi alineate, alineatul (13) și (14), cu următorul cuprins:

„(13) Cuantumul indemnizației este același indiferent de numărul de ședințe care au loc în cadrul aceleiași luni.

(14) Cuantumul indemnizației și modalitatea de acordare se stabilesc prin Ordin al președintelui ASPAAS.”

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

„(6) Sesizarea administrativă se soluționează în termen de un an de la data înregistrării sesizării, dar nu mai târziu de 5 ani de la data săvârșirii abaterii administrative. În situația în care aspectele sesizate necesită o analiză mai amănunțită sau în alte situații temeinic justificate, termenul de 1 an poate fi prelungit cu cel mult 9 luni”.

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

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

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

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

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

d) taxă pentru înscrierea la examenul de competență profesională;

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

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

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

77. La articolul 85, după alineatul (4) se adaugă trei noi alineate, alineatele (5) - (7), cu următorul cuprins:

„(5) Taxele și cotizațiile menționate la alin. (2) lit. b) - f) se reglementează prin normele specifice emise de ASPAAS în aplicarea prevederilor art. 8, art. 11, art. 13, art. 14 - 16, art. 67 și art. 68.

(6) Nivelul taxelor și cotizațiilor prevăzute la alin. (2), termenele de plată și orice alte aspecte referitoare la plata acestora, se stabilesc prin ordin al președintelui ASPAAS, care se publică în Monitorul Oficial, Partea I.

(7) Ordinul președintelui ASPAAS prevăzut la alin. (6) are caracter executoriu și se supune dispozițiilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.”

Art. II. - (1) Entitățile de interes public trebuie să îndeplinească cerința prevăzută la art. 65 alin. (3¹) până cel mai tâziu la data de 30.09.2025 sau, după caz, până la încetarea ori prelungirea prin orice modalitate admisă de lege, a oricărui mandat în Comitetul de audit.

Art. III. - (1) Începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, o entitate de interes public nu încheie un contract pentru o misiune de audit cu un anumit auditor statutar sau o anumită firmă de audit și nici nu prelungește o misiune a acestuia (acesteia) dacă auditorul statutar sau firma de audit respectivă a prestat servicii de audit pentru entitatea de interes public în cauză pe o perioadă de cel puțin 10 ani consecutivi la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(2) Prin excepție de la alin. (2), misiunile de audit pentru care s-au încheiat contracte anterior intrării în vigoare a prezentei legi, în baza cărora s-au prestat servicii de audit pentru entitatea de interes public în cauză pe o perioadă de cel puțin 10 ani, pot rămâne valabile până la data de 31 decembrie 2025.

(3) Misiunile de audit care la data intrării în vigoare a prezentei legi au o durată mai mică de 10 ani consecutivi, pot rămâne valabile până la sfârșitul duratei maxime menționate la art. 71 alin. (3).

Art. IV. - Până la data de 31 decembrie 2025, persoanele care efectuează inspecții pentru asigurarea calității referitoare la asigurarea raportării privind durabilitatea sunt exceptate de la obligația deținerii experienței relevante în raportarea privind durabilitatea și în asigurarea raportării privind durabilitatea sau în alte servicii legate de durabilitate.

Art. V

Auditorii financiari autorizați înainte de 1 ianuarie 2024 și persoanele aflate în proces de autorizare ca auditori financiari la data de 1 ianuarie 2024

(1) Auditorii financiari autorizați în România sau în alt stat membru, înainte de 1 ianuarie 2024, nu sunt supuși cerințelor specifice referitoare la asigurarea raportării privind durabilitatea, prevăzute la art. 8 alin. (2¹), art. 9 alin. (3), la art. 11 alin. (1¹) și la art. 13 alin. (3¹).

(2) Persoanele fizice, precum și auditorii financiari din alt stat membru aflate la 1 ianuarie 2024 în procesul de autorizare prevăzut la art. 7 - 13, nu sunt supuse cerințelor prevăzute la art. 8 alin. (2¹), art. 9 alin. (3), la art. 11 alin. (1¹) și la art. 13 alin. (3¹), cu condiția ca acestea/acestia să încheie procesul respectiv până la data de 1 ianuarie 2026^[11].

(3) Auditorii financiari autorizați înainte de 1 ianuarie 2026, care doresc să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea, trebuie să dețină cunoștințele necesare în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și asigurarea raportării privind durabilitatea, dobândite prin intermediul programelor de formare continuă

organizate de ASPAAS sau delegate conform legii, inclusiv în domeniile prevăzute la art. 9 alin. (3) din lege.”

Art. VI. - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 598 din 22 august 2003, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 3, alineatul (3), după litera e) se adaugă o nouă literă, litera f), cu următorul cuprins:

„f) asigurarea, în condițiile legii, a raportării privind durabilitatea, respectiv a raportării consolidate privind durabilitatea.”

2. La articolul 5, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Camera este autoritatea competentă care reglementează și monitorizează desfășurarea activităților de audit financiar în România, altele decât auditul statutar și asigurarea raportării privind durabilitatea.”

3. La articolul 5, alineatul (6), litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:

„d) poate reține calitatea de membru al Camerei, la solicitarea auditorului financiar sau a firmei de audit, după caz, în condițiile legii;”

Art. VII. - Prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu excepția prevederilor art. I pct. 70 referitor la art. 81 alin. (4) din Legea nr. 162/2017 și ale art. I pct. 74 referitor la art. 83 alin. (12) din Legea nr. 162/2017, care intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2025 și cu excepția art. I pct. 46 referitor la art. 44 alin. (1) din Legea nr. 162/2017 care intră în vigoare în termen de 30 de zile de la data publicării.

Prezenta ordonanță de urgență transpune parțial prevederile pct. 12 și 13 de la Articolul 1, precum și prevederile Articolului 3 din Directiva 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi, publicată în publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 322 din data de 16 decembrie 2022.

PRIM-MINISTRU
Ion-Marcel Ciolacu