

LEGE Nr. 162/2017 din 6 iulie 2017
privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare
anuale consolidate și de modificare a unor acte normative

Text în vigoare începând cu data de 25 iulie 2025

Text actualizat prin produsul informatic legislativ LEX EXPERT în baza actelor normative modificatoare, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, până la 22 iulie 2025.

Formă la zi recentă

Act de bază

Legea nr. 162/2017, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 548 din 12 iulie 2017

Acte modificatoare

Legea nr. 137/2025

Ordonanța Guvernului nr. 10/2025

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 137/2024

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181/2020

Modificările și completările efectuate prin actele normative enumerate mai sus sunt scrise cu font italic.

NOTĂ:

A se vedea și [Norma](#) Autorității de Supraveghere Financiară nr. 13/2019 privind cadrul unitar de desfășurare a auditului statutar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară.

Parlamentul României adoptă prezenta lege.

TITLUL I

Auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate

CAPITOLUL I

Obiect și definiții

ART. 1

Obiect

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

(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 seria L, nr. 158 din 27 mai 2014, denumit în continuare Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

ART. 2

Definiții

În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. audit statutar 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:

- a) este obligatoriu în temeiul dreptului Uniunii Europene sau al dreptului intern;
- b) este efectuat în mod voluntar la entitățile mici, iar situațiile financiare auditate sunt publicate, împreună cu raportul de audit statutar, potrivit legii;

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 ce 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;*

5. auditul financiar cuprinde auditul statutar așa cum 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;

6. *autoritate competentă înseamnă Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, denumită în continuare ASPAAS, în calitate de autoritate de reglementare în domeniul 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;*

7. COESA înseamnă Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (Committee of European Auditing Oversight Bodies);

8. conducere înseamnă conducerea executivă a unei entități, care reprezintă, de regulă, un organ de conducere diferit de consiliul de administrație sau consiliul de supraveghere;

9. cooperativă înseamnă o societate cooperativă europeană, astfel cum este definită la [art. 1](#) din Regulamentul (CE) nr. 1.435/2003 al Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societății cooperative europene (SCE), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 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, 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 seria L, nr. 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 seria L, nr. 374 din 31 decembrie 1991;

10. entitate afiliată la o firmă de audit înseamnă orice entitate, indiferent de forma sa juridică, care are legătură cu firma de audit, având în comun acționariatul, controlul sau conducerea;

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 persoane juridice de interes public prin [Legea contabilității nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare;

13. entități mici 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 seria L, nr. 182 din 29 iunie 2013;

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;

15. membru neexecutiv 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;

16. nepractician 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;

17. partener-cheie de audit înseamnă:

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

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

c) auditorul financiar care semnează raportul de audit;

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 responsabil 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](#);

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 a legislației referitoare la asigurarea raportării privind durabilitatea;

19. penalitatea administrativ-disciplinară 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;

20. raport de audit înseamnă documentul întocmit de către auditorul financiar, ce cuprinde elementele prevăzute la [art. 34](#);

21. rețea înseamnă o structură complexă:

a) care are drept scop cooperarea și din care face parte un auditor financiar sau o firmă de audit; și

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;

22. scepticism profesional 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;

23. standarde internaționale de contabilitate 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 aferente viitoare emise sau adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB);

24. stat membru înseamnă un stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European;

25. stat membru de origine înseamnă statul membru în care auditorul financiar sau firma de audit este autorizată în conformitate cu [art. 3](#) alin. (1);

26. stat membru gazdă 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](#);

27. țară terță înseamnă un stat care nu are calitatea de membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European;

28. *raportare privind durabilitatea înseamnă raportarea privind durabilitatea, astfel cum este definită prin reglementările contabile aplicabile;*

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.*

CAPITOLUL II

Autorizare, formare continuă și recunoaștere reciprocă

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, denumită în continuare CAFR, 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.

(2) Autoritatea competentă responsabilă pentru autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit este ASPAAS.

(3) ASPAAS autorizează ca auditori financiari doar persoanele fizice care îndeplinesc condițiile prevăzute la [art. 5](#) și [art. 7](#) - 11.

(4) Auditorii financiari pot efectua audit statutar în numele unei firme de audit sau în nume propriu, conform legii.

(5) ASPAAS autorizează ca firme de audit doar entitățile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) persoanele fizice care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit trebuie să fie autorizate ca auditori financiari în România, potrivit prezentei legi;

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;

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;

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;

e) firma de audit trebuie să îndeplinească condițiile referitoare la buna reputație așa cum sunt stabilite de către ASPAAS în baza prevederilor [art. 5](#).

(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.

(7) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări referitoare la autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit.

**) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 87/2018 pentru aprobarea Normelor privind autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit din România, autorizarea auditorilor financiari/recunoașterea firmelor de audit din alte state membre, retragerea și redobândirea autorizării.*

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.

(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](#).

(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.

**) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 87/2018 pentru aprobarea Normelor privind autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit din România, autorizarea auditorilor financiari/recunoașterea firmelor de audit din alte state membre, retragerea și redobândirea autorizării.*

ART. 5*)

Buna reputație

(1) ASPAAS autorizează numai persoanele fizice sau firmele cu o bună reputație.

(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 Codul etic, astfel cum se prevede la [art. 20](#) alin. (1). Criteriile privind buna reputație se stabilesc de ASPAAS.

**) A se vedea și Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 324/2025 pentru aprobarea Normelor privind buna reputație a stagiatorilor în activitatea de audit financiar și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea, a auditorilor financiari și a firmelor de audit.*

ART. 6*)

Retragerea autorizării

(1) ASPAAS retrage autorizarea unui auditor financiar sau a unei firme de audit în condițiile prevăzute de prezenta lege.

(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 prevăzute 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, înregistrat(ă), în conformitate cu [art. 4](#), [art. 15](#) alin. (1) lit. d) 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 reglementări aprobate prin ordin al președintelui ASPAAS**).*

(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).*

**) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 87/2018 pentru aprobarea Normelor privind autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit din România, autorizarea auditorilor financiari/recunoașterea firmelor de audit din alte state membre, retragerea și redobândirea autorizării.*

Menționăm că, ulterior publicării ordinului indicat mai sus, [art. 6](#) a fost modificat prin [art. I](#) pct. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 137/2024.

***) A se vedea Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 324/2025 pentru aprobarea Normelor privind buna reputație a stagiatorilor în activitatea de audit financiar și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea, a auditorilor financiari și a firmelor de audit.*

ART. 7

Cerințe educaționale

(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*);
- c) a efectuat un stagiul 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.

(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).

(2) ASPAAS cooperează, pe bază de reciprocitate, în scopul obținerii convergenței cerințelor prevăzute în prezentul articol, cu autorități competente din alte state membre ale Uniunii Europene/Spațiului Economic European. 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.

*) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 150/2018 pentru aprobarea Normelor privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar.

**) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 135/2018 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și desfășurarea examenului de competență profesională.

ART. 8*)

Examenul de competență profesională

- (1) ASPAAS organizează examenul de competență profesională.
- (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 cunoștințele teoretice. Examenul se susține sub formă scrisă.
 - (2¹) Pentru ca o persoană fizică sau un auditor financiar să fie autorizată/autorizat să efectueze și 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.
- (3) Prin ordin al președintelui ASPAAS**) se stabilește modul de organizare și desfășurare a examenului de competență profesională.

**) A se vedea și [art. V](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 137/2024, articol reprodus în nota de la sfârșitul textului actualizat.*

****) A se vedea [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 135/2018 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și desfășurarea examenului de competență profesională.*

Menționăm că, ulterior publicării ordinului indicat mai sus, [art. 8](#) a fost modificat prin [art. I](#) pct. 10 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 137/2024.

ART. 9*)

Testul de cunoștințe teoretice

(1) Testul privind cunoștințele teoretice inclus în examenul de competență profesională acoperă următoarele domenii:

- a) teoria și principiile contabilității generale;
- b) cerințele legale și standarde referitoare la întocmirea situațiilor financiare anuale și consolidate;
- c) standardele internaționale de contabilitate;
- d) analiza financiară;
- e) contabilitatea costurilor și managerială;
- f) managementul riscului și controlul intern;
- g) audit și aptitudinile profesionale;
- h) cerințe legale și profesionale referitoare la auditul statutar și auditorii financiari;
- i) standardele internaționale de audit, astfel cum sunt menționate la [art. 32](#);
- j) etică profesională și independența.

(2) Testul include, de asemenea, subiecte din următoarele domenii sau reglementări, în măsura în care sunt relevante pentru audit:

- a) legea societăților și reglementările privind guvernanța corporativă;
- b) legea insolvenței și alte proceduri similare;
- c) legislația fiscală;
- d) [Codul civil](#);
- e) legislația privind asigurările sociale și [Codul muncii](#);
- f) tehnologia informației și sistemele computerizate;
- g) finanțe publice, economie generală și de afaceri;
- h) matematică și statistică;
- i) principiile de bază ale managementului financiar.

(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](#).*

**) A se vedea și [art. V](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 137/2024, articol reprodus în nota de la sfârșitul textului actualizat.*

ART. 10

Excepții

(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) Excepțarea 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).*

**) A se vedea:*

- [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 469/2022 pentru stabilirea criteriilor în vederea încheierii unor acorduri sau protocoale privind acordarea excepțiilor de la testul de cunoștințe teoretice inclus în examenul de competență profesională, precum și modalitatea de aplicare a acestora;

- Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 340/2025 privind stabilirea criteriilor care stau la baza încheierii unor acorduri sau protocoale cu instituții de învățământ superior naționale sau organisme profesionale naționale și internaționale privind acordarea excepțiilor de la testul de cunoștințe teoretice inclus în examenul de competență profesională pentru titularii unei diplome universitare la nivel de licență sau master sau ai unei calificări profesionale recunoscute la nivel național sau internațional.

ART. 11*)

Pregătirea practică

(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 stagiu 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 ori în cadrul unei firme de audit autorizate în orice stat membru.

(1[^]1) Pentru ca un auditor financiar sau un stagiar să fie autorizat să efectueze și 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.

*(2) *** Abrogat ~*

(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.

(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.

(5) ASPAAS elaborează normele pentru desfășurarea stagiului de pregătire practică a stagiariilor.

(6) *Sunt stagiari 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](#).

(7) *** Abrogat ~

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

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

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

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

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

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

**) 1. A se vedea și [art. V](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 137/2024, articol reprodus în nota de la sfârșitul textului actualizat.*

2. A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 150/2018 pentru aprobarea Normelor privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar.

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.

(2) ASPAAS se asigură că auditorii financiari respectă obligația de a participa la programe adecvate de formare continuă pentru a-și menține cunoștințele teoretice, competențele și valorile profesionale la un nivel suficient de înalt.

(2¹) *** Abrogat ~

(3) Nerespectarea cerințelor privind formarea continuă constituie abatere administrativă și se sancționează conform prevederilor [art. 40](#) alin. (4).

(4) Prin ordin al președintelui ASPAAS*) se aprobă reglementări în aplicarea prezentului articol.

*) A se vedea [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 90/2018 pentru aprobarea Normelor privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari.

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.

(2) Procedura prevăzută la alin. (1) nu depășește cerința de a promova un test de aptitudini, în conformitate cu prevederile [art. 26](#) alin. (1) din Legea nr. 200/2004 privind recunoașterea diplomelor și calificărilor profesionale pentru profesiile reglementate din România, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Testul de aptitudini se susține în limba română și se limitează la verificarea deținerii unui nivel corespunzător de cunoștințe din legislația românească, în măsura în care sunt relevante pentru auditul statutar.

(3¹) Pentru ca auditorul financiar din alt stat membru să fie autorizat să efectueze și 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.

(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.

*) 1. A se vedea și [art. V](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 137/2024, articol reprodus în nota de la sfârșitul textului actualizat.

2. A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 87/2018 pentru aprobarea Normelor privind autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit din România, autorizarea auditorilor financiari/recunoașterea firmelor de audit din alte state membre, retragerea și redobândirea autorizării.

CAPITOLUL III

Înregistrarea

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 Registrul public electronic.

(2) ASPAAS înregistrează în Registrul public electronic, în conformitate cu prevederile [art. 15](#) și [16](#), auditorii financiari și firmele de audit membri ai CAFR.

(3) Auditorii financiari se înregistrează pe două categorii, activi și nonactivi, în baza declarației pe propria răspundere.

(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).

(5) În cazuri temeinic justificate, la solicitarea persoanelor interesate, anumite informații din Registrul public electronic nu sunt făcute publice. Prin cazuri temeinic justificate se înțelege acele situații în care nepublicarea informațiilor în Registrul public electronic reduce o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității unei persoane.

(6) Fiecare auditor financiar și firmă de audit se identifică în Registrul public electronic printr-un număr individual.

(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](#).

(8) Registrul public electronic conține, de asemenea, adresa și datele de contact ale ASPAAS.

(9) Informațiile solicitate la [art. 15](#) și [16](#) se publică integral, în format electronic. Registrul public electronic se va actualiza lunar.

(10) Sunt auditori financiari nonactivi persoanele care sunt incompatibile cu exercitarea activității de audit financiar, potrivit legii.

*(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.*

**) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 105/2018 pentru aprobarea Normelor privind înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit.*

****) A se vedea [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 88/2018 pentru aprobarea Normelor privind suspendarea exercitării activității auditorilor financiari și firmelor de audit.*

Menționăm că, ulterior publicării ordinului indicat mai sus, [art. 14](#) a fost modificat prin [art. I](#) pct. 18 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 137/2024.

[ART. 15*\)](#)

Înregistrarea auditorilor financiari

(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.

(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.

(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.

*) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 105/2018 pentru aprobarea Normelor privind înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit.

ART. 16*)

Înregistrarea firmelor de audit

(1) Pentru fiecare firmă de audit, Registrul public electronic conține cel puțin următoarele informații:

- a) denumirea, adresa și numărul individual de înregistrare;
- b) forma juridică;
- c) informații de contact, persoana principală de contact și, acolo unde este cazul, adresa paginii de internet;
- d) adresa fiecărui birou deschis în România;
- 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;*
- f) numele și adresele profesionale ale tuturor acționarilor sau asociaților;
- g) numele și adresele profesionale ale tuturor membrilor organului administrativ sau de conducere;
- 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;
- 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;*
- j) dacă firma de audit este înregistrată în temeiul [art. 4](#) alin. (3), după caz.

(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.

(2[^]1) 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.

(3) În aplicarea prevederilor [art. 14](#) - 16 se aprobă reglementări prin ordin al președintelui ASPAAS.

**) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 105/2018 pentru aprobarea Normelor privind înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit.*

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 de zile de la apariția acestora.

(2) Registrul public electronic este actualizat, fără nicio întârziere nejustificată, după primirea acestor notificări.

(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.

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.

(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.

**) [Legea nr. 455/2001](#), republicată, a fost abrogată. A se vedea [Legea nr. 214/2024](#).*

ART. 19

Limba oficială de prezentare

(1) Informațiile se introduc în Registrul public electronic în limba română.

(2) Publicarea în limba engleză a informațiilor cuprinse în Registrul public electronic se stabilește prin ordin al președintelui ASPAAS.

CAPITOLUL IV

Etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional

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.

(2) Codul etic este tradus în limba română și publicat prin grija ASPAAS.

(3) În aplicarea prevederilor alin. (1), ASPAAS emite norme de inspecție privind asigurarea calității.

(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.

(5) Auditorul financiar sau firma de audit își păstrează scepticismul profesional mai ales în situația în care evaluează estimările personalului de conducere al entității auditate privind determinarea valorii juste, deprecierea activelor, provizioanele și fluxurile de trezorerie viitoare relevante pentru capacitatea entității de a-și continua activitatea.

**) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 287/2024 privind adoptarea Manualului Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele internaționale de independență), ediția 2023, elaborat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) din cadrul Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).*

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.

(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.

(3) Auditorul financiar sau firma de audit ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în situația în 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.

(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:

a) auditorul financiar, firma de audit, rețeaua sa și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența rezultatul auditului statutar; și

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.

(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 \(UE\) 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 seria L, nr. 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.

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.

(2) În înțelesul alin. (1), amenințările semnificative, fără a fi limitative, se pot referi la aspecte precum:

- a) interese financiare;
- b) împrumuturi și garanții;
- c) relații de afaceri;
- d) relații familiale și personale;
- e) angajarea la un client de audit;
- f) alocarea temporară de personal;
- g) servicii recente furnizate clienților de audit;
- h) deținerea unei funcții de conducere sau de director în cadrul clientului de audit;
- i) furnizarea de servicii de non-asigurare unui client de audit;
- j) politici de recompensare și evaluare;
- k) cadouri și ospitalitate;
- l) litigii în curs sau iminente.

ART. 23

Măsurile privind păstrarea independenței și obiectivității

(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:

a) dețin instrumente financiare ale entității auditate, altele decât participații deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat;

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;

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.

(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 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.

(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.

(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.

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 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:

a) nu preia o funcție-cheie în conducerea entității auditate;

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;

c) nu devine membru neexecutiv al organismului administrativ sau al organismului de supraveghere al entității auditate.

(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.

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:

- a) îndeplinirea dispozițiilor prevăzute la [art. 21](#);
- b) existența amenințărilor la adresa independenței sale și măsurile de protecție aplicate pentru a atenua amenințările respective;
- c) dacă are la dispoziție personalul calificat și timpul necesar, precum și celelalte resurse necesare efectuării auditului statutar într-o manieră adecvată;
- d) autorizarea ca auditor financiar a partenerului-cheie de audit în România, în cazul firmelor de audit.

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.

(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](#).

(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.

(4) Un auditor financiar sau o firmă de audit care a încetat să mai fie angajată într-o anumită misiune de audit, precum și fostul auditor financiar sau fosta firmă de audit fac în continuare obiectul dispozițiilor alin. (1) și (2) cu privire la acea misiune de audit.

(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.

(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](#).

(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.

*) [Legea nr. 677/2001](#) a fost abrogată prin [Legea nr. 129/2018](#). Conform [art. V](#) alin. (2) din [Legea nr. 129/2018](#), toate trimiterile la [Legea nr. 677/2001](#) din actele normative se interpretează ca trimiteri la [Regulamentul \(UE\) 2016/679](#) (Regulamentul general privind protecția datelor) și la legislația de punere în aplicare a acestuia.

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 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.

ART. 28

Cerințe de organizare internă

(1) Un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să respecte următoarele cerințe de organizare:

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;

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;

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 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;

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](#);

e) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să instituie mecanisme administrative și organizatorice adecvate și eficace pentru a preveni, identifica, elimina sau gestiona, precum și pentru a comunica orice aspecte care îi amenință independența, potrivit prevederilor [art. 21](#), [24](#) și [25](#);

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);

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 calitate revine unui auditor financiar din cadrul acesteia autorizat în România;

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;

i) un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să instituie mecanisme organizatorice și administrative adecvate și eficace pentru a gestiona și a ține evidența incidentelor care au sau care pot avea consecințe grave asupra activității sale de audit statutar;

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;

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 respective 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.

(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).

(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.

ART. 29

Organizarea activității de audit

(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.

(1[^]1) 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.

(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.*

(5) Auditorul financiar sau firma de audit ține evidența oricăror încălcări ale dispozițiilor prezentei legi și, după caz, ale [Regulamentului \(UE\) nr. 537/2014](#).

(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.

(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.

(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:

a) denumirea, adresa și sediul social;

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.*

(9) Un auditor financiar sau o firmă de audit trebuie să întocmească un dosar de audit pentru fiecare audit statutar.

(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.

(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 închid 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.

(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.

(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.

(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.

(15) ASPAAS are dreptul de a solicita auditorilor financiari și firmelor de audit orice informații referitoare la modul de îndeplinire a obligațiilor și atribuțiilor legale ale acestora în desfășurarea activității de audit statutar, conform legii.

(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).

(17) Repetarea abaterii administrative prevăzute la alin. (14) și (15) constituie abatere administrativă gravă și se sancționează conform [art. 40](#) alin. (4) lit. d).

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.

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.

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 [art. 5](#) alin. (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](#).

(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.

CAPITOLUL V

Standardele internaționale de audit și raportul de audit

ART. 32*)

Standardele internaționale de audit

(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.

(2) Standardele internaționale de audit se traduc în limba română și se publică prin grija ASPAAS.

(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.

(4) În sensul alin. (1), standarde internaționale de audit 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.

**) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 499/2022 privind adoptarea Manualului de reglementări Internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe - ediția 2020 (Manualul IAASB).*

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.

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, potrivit [art. 11](#) din același regulament, 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;

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 prevăzută 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 prevederile 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.

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](#).

(2) Raportul de audit se întocmește în scris și trebuie să cuprindă:

a) identificarea entității ale cărei situații financiare anuale sau consolidate fac obiectul auditului statutar 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;

b) descrierea ariei de aplicare a auditului statutar care identifică cel puțin standardele de audit în conformitate cu care a fost efectuat auditul statutar;

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;

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;

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;

f) o declarație privind identificarea de informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate;

g) o declarație privind orice incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea;

h) o mențiune privind sediul auditorului financiar sau al firmei de audit.

(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.

(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.

(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.

(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 la adresa securității personale a oricărui individ. În orice caz, numele persoanei implicate este adus la cunoștința autorității de supraveghere sau judiciare competente.

(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.

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 prevăzută/prevăzute la alin. (4) să nu fie divulgată/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).

CAPITOLUL VI

Asigurarea calității

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).

(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.

(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, altele decât cele de audit statutar.

(4) Criteriile ce trebuie îndeplinite de sistemul de asigurare a calității sunt următoarele:

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;

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;

c) sistemul de asigurare a calității trebuie să dispună de resurse corespunzătoare;

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;

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;

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;

g) inspecțiile pentru asigurarea calității se finalizează printr-un raport scris, care trebuie să conțină principalele concluzii ale inspecțiilor pentru asigurarea calității;

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;

i) pe pagina de internet a ASPAAS se publică anual o sinteză a rezultatelor inspecțiilor. Nu fac obiectul publicării onorariile de audit percepute;

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;

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.

(5) În cazul în care nu se dă curs recomandărilor menționate la alin. (4) lit. j) sau la [art. 26](#) alin. (8) paragraful 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.

(6) În sensul alin. (4) lit. e), în vederea selectării inspectorilor se aplică cel puțin următoarele criterii:

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;

b) nu poate deține calitatea de inspector în cadrul unei inspecții pentru asigurarea calității 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 puțin 3 ani;

c) inspectorii trebuie să declare că nu există conflicte de interese între ei și auditorul financiar sau firma de audit care urmează să fie inspectată.

(7) În sensul alin. (4) lit. k), inspectorii, în situația în care efectuează inspecții pentru asigurarea calității auditului statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate ale entităților mici, țin cont de faptul că standardele de audit adoptate în conformitate cu [art. 32](#) se aplică în funcție de complexitatea activității entității auditate.

(8) În vederea inspecției privind asigurarea calității sau a unei eventuale investigații, dosarul de audit poate fi solicitat la sediul auditorului financiar, al firmei de audit sau la sediul ASPAAS.

(9) ASPAAS emite norme și proceduri de inspecție privind asigurarea calității activității de audit statutar în vederea aplicării prevederilor prezentei legi.

(10) În aplicarea prevederilor alin. (6), ASPAAS stabilește, prin regulamentul său de organizare și funcționare, condițiile specifice pentru angajarea inspectorilor.

(11) Prin Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS se stabilesc criteriile de selecție a auditorilor financiari și a firmelor de audit care efectuează audit statutar, la care vor fi efectuate inspecții pentru asigurarea calității.

**) 1. A se vedea și [art. IV](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 137/2024, cu modificările ulterioare, articol reprodus în nota de la sfârșitul textului actualizat.*

2. A se vedea și Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 184/2025 pentru aprobarea Normelor privind efectuarea inspecțiilor la auditorii financiari și firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar, precum și activități de asigurare a raportării anuale și consolidate privind durabilitatea.

CAPITOLUL VII

Investigații și sancțiuni

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, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului statutar și a asigurării raportării privind durabilitatea.

(2) ASPAAS își exercită competențele de investigare sau sancționare în conformitate cu prezenta lege și dreptul intern, în oricare dintre următoarele moduri:

- a) direct;
- b) în colaborare cu alte autorități;
- c) prin sesizarea autorităților judiciare competente.

**) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 273/2020 pentru aprobarea Normelor privind efectuarea investigațiilor în scopul de a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului statutar.*

Menționăm că, ulterior publicării ordinului indicat mai sus, [art. 36](#) a fost modificat prin [art. I](#) pct. 38 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 137/2024.

ART. 37

Sancționarea auditorilor financiari și firmelor de audit

(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.

(2) Sancțiunile aplicate nu trebuie să aducă atingere regimului de răspundere civilă.

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

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.

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*).

*) A se vedea Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 329/2025 pentru aprobarea Normelor de stabilire a situațiilor în care se aplică prevederile art. 39 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

ART. 40

Răspunderea administrativă

(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 ale 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, publicat 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 și 50.000 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.

(5) În cazul în care auditorul financiar este condamnat printr-o hotărâre definitivă pentru fapte penale legate de exercitarea activității de audit financiar sau acestuia 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 statutar.

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

a) încălcarea principiilor de etică profesională;

b) lipsa probelor de audit care să poată susține concluziile în baza cărora a fost emisă opinia de audit.

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

b) penalitate administrativă cuprinsă între 10.000 și 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) și (4) - (6) și ale [art. 76](#);

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.

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:

- a) gravitatea și perioada încălcării;
- b) gradul de răspundere a persoanei responsabile, raportat la atribuțiile acesteia;
- 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;
- d) măsura în care persoana responsabilă cooperează cu ASPAAS;
- e) abateri anterioare de la legislația în domeniul auditului statutar de care se face vinovat auditorul financiar sau firma de audit responsabilă;
- f) capacitatea financiară a persoanei responsabile, indicată de exemplu de cifra de afaceri totală a întreprinderii responsabile sau de venitul anual al persoanei responsabile, dacă este persoană fizică.

(2) ASPAAS poate ține cont și de alți factori, dacă acești factori sunt prevăzuți de dreptul intern.

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.

(2) Decizia de sancționare va conține și prevederi privind modalitatea în care aceasta va fi făcută publică.

(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:

a) în cazul în care sancțiunea este impusă unei persoane fizice și în urma unei evaluări anterioare obligatorii a proporționalității publicării datelor cu caracter personal se dovedește că aceasta este disproportională;

b) publicarea ar pune în pericol stabilitatea piețelor financiare sau o anchetă penală în curs de desfășurare;

c) publicarea ar produce prejudicii disproportionale instituțiilor și persoanelor implicate.

(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.

(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](#) al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date și de abrogare a [Directivei 95/46/CE](#) (Regulamentul general privind protecția datelor).

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.

(2) ASPAAS aplică persoanelor prevăzute la alin. (1) următoarele sancțiuni administrativ-disciplinare:

a) avertisment scris;

b) penalitate administrativ-disciplinară, cuprinsă între unu și 12 salarii minime brute pe economie;

c) suspendarea din funcție pe o perioadă de la 6 luni la un an.

(3) În situația suspendării președintelui CAFR, președinția interimară este asigurată conform reglementărilor specifice ale CAFR.

(4) Abaterile administrativ-disciplinare pentru care se aplică sancțiunile administrativ-disciplinare prevăzute la alin. (2) sunt următoarele:

a) încălcarea atribuțiilor și a sarcinilor stabilite conform [art. 52](#);

b) nerespectarea legislației aplicabile pentru oricare dintre activitățile delegate conform [art. 52](#).

(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.

(6) Sancțiunile publicate conform alin. (5) se mențin pe pagina de internet a ASPAAS pe o perioadă de un an de la data publicării.

(7) Sancțiunile administrativ-disciplinare prevăzute la alin. (2) se aplică în termen de 3 ani de la data săvârșirii faptei.

(8) ASPAAS elaborează procedura de constatare a abaterilor, precum și norme de aplicare a sancțiunilor administrativ-disciplinare.

(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 b) se fac venit la bugetul ASPAAS.*

ART. 44*)

Răspunderea contravențională

(1) *Constituie contravenții următoarele fapte:*

a) *încălcarea de către orice persoană prevăzută la [art. 40](#) alin. (6) a interdicțiilor menționate la respectivul articol;*

b) *exercitarea activității de audit statutar 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 către ASPAAS;*

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

(2) *Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează după cum urmează:*

a) *cele prevăzute la lit. a), c), d) și e), cu amendă de la 10.000 lei la 20.000 lei;*

b) *cele prevăzute la lit. b), cu amendă de la 10.000 lei la 100.000 lei.*

(3) *Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către persoanele stabilite prin ordin al președintelui ASPAAS.*

(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 modificările și completările ulterioare.*

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

(6) *Contravențiile prevăzute la alin. (1) se prescriu în termen de 3 ani de la data săvârșirii faptei.*

**) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 270/2020 privind stabilirea formularului-tip al Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.*

ART. 45

Răspunderea penală

Exercitarea fără drept a activității de audit financiar constituie infracțiune și se pedepsește conform legii penale.

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.

(2) Procesele-verbale de contravenție întocmite de personalul împuternicit din cadrul ASPAAS pot fi atacate conform prevederilor [Ordonanței Guvernului nr. 2/2001](#), aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 180/2002](#), cu modificările și completările ulterioare.

ART. 47*)

Raportarea încălcărilor

(1) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă reglementări prin care se instituie mecanisme eficace pentru a încuraja raportarea către ASPAAS a încălcărilor prezentei legi, ale [Regulamentului \(UE\) nr. 537/2014](#) sau ale oricăror altor reglementări aplicabile în domeniul auditului statutar aprobate în condițiile legii.

(2) Mecanismele menționate la alin. (1) includ cel puțin:

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;

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, seria L, nr. 281 din 23 noiembrie 1995;

c) proceduri adecvate de garantare a dreptului persoanei incriminate la apărare și de a fi audiată înainte de adoptarea unei decizii care o privește.

(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](#).

**) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 266/2018 pentru aprobarea Normelor privind raportarea către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar a încălcărilor reglementărilor în domeniul auditului statutar.*

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.

(2) ASPAAS comunică către COESA toate interdicțiile temporare menționate la [art. 40](#) alin. (4) lit. d) și f) după epuizarea sau expirarea termenului de exercitare a căilor de atac al actului administrativ de sancționare, potrivit legislației naționale.

CAPITOLUL VIII

Supravegherea publică și acordurile de reglementare dintre statele membre

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.

(2) Toți auditorii financiari și toate firmele de audit fac obiectul supravegherii publice.

(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.*

(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.

ART. 50

Responsabilitatea finală

În condițiile în care se delegă atribuții potrivit prevederilor [art. 52](#), ASPAAS deține responsabilitatea finală pentru îndeplinirea atribuțiilor delegate, respectiv:

- a) autorizarea și înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit;
- 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;*
- c) formarea profesională continuă;
- d) sistemele de asigurare a calității;
- e) sistemele de investigație și disciplină.

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.

(2) ASPAAS este investită cu competențele necesare pentru a-i permite să își îndeplinească atribuțiile și responsabilitățile care îi revin în temeiul prezentei legi.

(3) ASPAAS își exercită competențele în conformitate cu reglementările legale privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal.

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:

- a) autorizarea ca auditori financiari a persoanelor fizice, potrivit prevederilor [art. 3](#) alin. (3);

- b) autorizarea ca firme de audit a entităților, potrivit prevederilor [art. 3](#) alin. (5);
 - c) înregistrarea firmelor de audit autorizate în alt stat membru, potrivit prevederilor [art. 4](#) alin. (2) și (3);
 - d) retragerea autorizării unui auditor financiar sau a unei firme de audit, potrivit prevederilor [art. 3](#) alin. (6) și [art. 6](#) alin. (4);
 - e) organizarea examenului de competență profesională, potrivit prevederilor [art. 8](#) alin. (1);
 - f) *înscrierea la stagiul, precum și verificarea desfășurării stagiului de pregătire practică, potrivit prevederilor [art. 11](#);*
 - g) organizarea programelor de formare continuă, potrivit prevederilor [art. 12](#) alin. (2);
 - h) autorizarea auditorilor financiari care au fost autorizați în alt stat membru al Uniunii Europene/Spațiului Economic European, potrivit prevederilor [art. 13](#) alin. (1);
 - i) înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic, potrivit prevederilor [art. 14](#) alin. (2), (5) și (7);
 - j) actualizarea informațiilor cuprinse în Registrul public electronic, potrivit prevederilor [art. 17](#) alin. (2);
 - k) traducerea și publicarea Codului etic, potrivit prevederilor [art. 20](#) alin. (2);
 - 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);*
 - m) asigurarea respectării principiilor de etică profesională de către auditorii financiari și firmele de audit, potrivit prevederilor [art. 20](#) alin. (1);
 - 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;*
 - o) *raportarea anuală pentru acordarea vizei în vederea exercitării activității de audit.*
- (2) Delegarea prevăzută la alin. (1) se face cu respectarea prevederilor [art. 24](#) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.
- (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.
- (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).
- (5) ASPAAS supraveghează îndeplinirea atribuțiilor delegate conform prevederilor alin. (1) printr-un control eficace și permanent.
- (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.
- (7) În ordinul președintelui ASPAAS de delegare sunt specificate atribuțiile delegate, precum și condițiile în care acestea trebuie executate.
- (8) Delegarea uneia sau mai multor atribuții prevăzute la alin. (1) se face cu respectarea de către CAFR cel puțin a următoarelor condiții:
- a) raportarea anuală sau ori de câte ori ASPAAS consideră necesar asupra modului de exercitare a atribuției sau a atribuțiilor delegate;

b) asigurarea condițiilor de lucru pentru personalul ASPAAS care supraveghează și controlează exercitarea atribuției sau atribuțiilor delegate, inclusiv a accesului la informații și comunicării cu angajații CAFR;

c) aplicarea reglementărilor din domeniul delegat;

d) cooperarea permanentă cu ASPAAS;

e) punerea în aplicare a recomandărilor ASPAAS;

f) îndeplinirea condițiilor specifice de delegare stabilite prin ordinul de delegare emis de ASPAAS, în funcție de atribuțiile delegate.

(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), stagiarilor 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.

(10) Prin ordin al președintelui ASPAAS**) se aprobă reglementări privind supravegherea și controlul îndeplinirii atribuțiilor delegate.

**) A se vedea și Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 201/2025 pentru delegarea atribuțiilor privind traducerea și publicarea Manualului privind Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili, a Standardelor internaționale de audit și a Standardelor internaționale de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea.*

***) A se vedea [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 393/2020 pentru aprobarea Normelor privind supravegherea și controlul îndeplinirii atribuțiilor delegate.*

ART. 53

Retragerea delegării

(1) ASPAAS retrage delegarea uneia sau mai multor atribuții prevăzute la [art. 52](#) alin. (1), în oricare dintre următoarele cazuri:

a) încălcarea condițiilor delegării;

b) neîndeplinirea, îndeplinirea cu întârziere sau defectuoasă de către CAFR a oricăreia dintre atribuțiile delegate;

c) în alte situații prevăzute de lege.

(2) Prin ordin al președintelui ASPAAS se aprobă procedura privind retragerea atribuțiilor delegate.

(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.

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.

(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).

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](#).

(2) Finanțarea ASPAAS trebuie să fie sigură și fără influențe inadecvate din partea auditorilor financiari sau a firmelor de audit.

(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.

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 eficace în ceea ce privește activitățile de supraveghere publică a auditului statutar.

(2) ASPAAS este autoritatea responsabilă pentru asigurarea cooperării eficace la nivelul Uniunii Europene în ceea ce privește activitatea de supraveghere publică a auditului statutar.

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.

(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 misiunile de audit statutar efectuate pe teritoriul României.

(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.

(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.

(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.

(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:

a) auditorul financiar sau firma de audit este înregistrată în România, ca urmare a autorizării în conformitate cu [art. 3](#) sau [66](#); și

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).

ART. 58

Secretul profesional și cooperarea dintre statele membre în domeniul reglementării

(1) ASPAAS cooperează cu:

a) autoritățile competente ale statelor membre responsabile pentru autorizare, înregistrare, asigurarea calității, inspecție și disciplină;

b) autoritățile competente desemnate în conformitate cu [art. 20](#) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014; și

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](#).

(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.

(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.

(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.

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.

(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.

(3) În cazul în care ASPAAS nu poate furniza fără întârziere informațiile cerute în conformitate cu prevederile alin. (2), aceasta notifică autoritățile competente care a adresat cererea motivele întârzierii.

(4) ASPAAS poate refuza să dea curs unei solicitări de informații, în situația în care:

a) furnizarea de informații poate aduce atingere securității naționale, apărării țării și ordinii publice; sau

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

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.

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.

(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 calitate lor de autorități de supraveghere, precum și Comitetului european pentru risc sistemic informații confidențiale necesare exercitării atribuțiilor acestora.

(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.

ART. 61

Cooperarea în cazul încălcării dispozițiilor legale pe teritoriul unui alt stat membru

(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.

(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.

(3) ASPAAS informează autoritatea competentă care a emis notificarea cu privire la rezultatul acțiunilor întreprinse și, dacă este posibil, cu privire la evoluțiile semnificative.

(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.

(5) La solicitarea autorităților competente în domeniul auditului statutar dintr-un alt stat membru, ASPAAS efectuează investigații pe teritoriul României.

(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.

(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.

(8) Investigația prevăzută la alin. (5) face obiectul unui control general din partea autorității competente din România.

(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:

a) furnizarea de informații poate aduce atingere securității naționale, apărării țării și ordinii publice; sau

b) au fost deja inițiate procedurile judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași persoane pe lângă autoritățile din România; sau

c) a fost deja adoptată o hotărâre judecătorească definitivă împotriva unor persoane pentru aceleași acțiuni de către autoritățile competente din România.

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.

CAPITOLUL IX

Contractele de audit statutar și comitetul de audit

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 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.

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

(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.

(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.

ART. 63

Rezilierea contractelor de audit

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

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

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

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

ART. 64

Plângerea privind revocarea auditorului financiar sau a firmei de audit

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

(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.

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

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

ART. 65*)

Comitetul de audit

(1) Entitățile de interes public trebuie să aibă un comitet de audit, potrivit legii.

(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.

(3) *Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să aibă competențe în domeniul contabilității și auditului statutar.*

(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 ori să dețină experiență de cel puțin 3 ani în audit statutar dobândită prin participarea la misiuni de audit statutar în România sau în cadrul comitetelor de audit formate la nivelul consiliilor de administrație/supraveghere ale unor societăți/entități de interes public, dovedită cu documente justificative.*

(4) Comitetul de audit trebuie să aibă calificările prevăzute de lege în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea auditată.

(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.

(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 asociaților din cadrul entității auditate, comitetul de audit are, printre altele, următoarele atribuții:

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;

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 desemnată/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.

(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.

*) 1. A se vedea și [art. II](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 137/2024, cu modificările ulterioare, articol reprodus în nota de la sfârșitul textului actualizat.

2. A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 123/2022 privind componența Comitetului de audit.

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

[ART. 66](#)*)

Autorizarea auditorilor din țări terțe

(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.

(2) ASPAAS aplică cerințele prevăzute la [art. 13](#) înainte de autorizarea unui auditor dintr-o țară terță care îndeplinește cerințele de la alin. (1).

*) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 87/2018 pentru aprobarea Normelor privind autorizarea

auditorilor financiari și a firmelor de audit din România, autorizarea auditorilor financiari/recunoașterea firmelor de audit din alte state membre, retragerea și redobândirea autorizării.

ART. 67*)

Înregistrarea și supravegherea auditorilor și a entităților de audit din țări terțe

(1) ASPAAS, în conformitate cu dispozițiile [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 ori, 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 din 15 mai 2014 privind piețele instrumentelor financiare și de modificare a [Directivei 2002/92/CE](#) și a [Directivei 2011/61/UE](#) (reformare), 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 la 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.

(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.

(3) Auditorii și entitățile de audit din țări terțe care sunt înregistrați, dar nu și autorizați în România nu au dreptul de a desfășura în România activități de audit financiar în conformitate cu prezenta lege.

(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 prezenta lege.

(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.

(6) Fără a aduce atingere dispozițiilor [art. 69](#), rapoartele de audit asupra situațiilor financiare anuale sau situațiilor financiare consolidate ori, 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.

**) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 105/2018 pentru aprobarea Normelor privind înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit.*

ART. 68

Condițiile înregistrării entităților de audit din țări terțe

(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).

(3) ASPAAS poate evalua echivalența prevăzută la alin. (1) lit. c), în lipsa unei decizii în acest sens a Comisiei Europene.

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 [32](#) din Directiva 2006/43/CE, cu modificările și completările ulterioare.

(2) După ce Comisia Europeană a recunoscut echivalența menționată la alin. (1), ASPAAS se poate baza pe această echivalență.

(3) ASPAAS transmite Comisiei Europene:

a) evaluările sale privind echivalența;

b) principalele elemente ale acordurilor de cooperare cu sistemele de supraveghere publică, sistemele de asigurare a calității și sistemele de investigații și penalizări din țări terțe, în baza alin. (1).

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:

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;

b) transferul să aibă loc prin intermediul autorităților competente din România către autoritățile competente din țara terță, la cererea acestora;

c) autoritățile competente din țara terță în cauză să îndeplinească cerințele care au fost considerate adecvate în conformitate cu alin. (3);

d) să existe un acord de colaborare pe bază de reciprocitate între autoritatea competentă din România și autoritățile competente din țara terță;

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.

(2) Acordurile de colaborare prevăzute la alin. (1) lit. d) trebuie să asigure că:

a) autoritățile competente justifică motivele cererii pentru obținerea dosarelor de audit sau a altor documente;

b) persoanele angajate sau angajate anterior de către autoritățile competente ale țării terțe care primește informațiile fac obiectul obligației de păstrare a secretului profesional;

c) să nu fie compromisă protecția intereselor comerciale ale entității auditate, inclusiv drepturile de proprietate intelectuală și industrială;

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 [32](#) din Directiva 2006/43/CE, cu modificările și completările ulterioare;

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 firme de audit de către autoritățile competente din România.

(3) ASPAAS adoptă măsurile necesare pentru a se conforma deciziei Comisiei Europene cu privire la gradul de adecvare menționat la alin. (1) lit. c).

(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:

a) autoritățile competente din acea țară terță să fi inițiat investigații referitoare la respectivul auditor financiar sau firma de audit;

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;

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;

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;

e) să fie respectate condițiile menționate la alin. (2).

(5) ASPAAS aduce la cunoștința Comisiei Europene acordurile de colaborare prevăzute la alin. (1) și (4) la care este parte.

*) Legea nr. 677/2001 a fost abrogată prin Legea nr. 129/2018. Conform art. V alin. (2) din Legea nr. 129/2018, toate trimiterile la Legea nr. 677/2001 din actele normative se interpretează ca trimiteri la Regulamentul (UE) 2016/679 (Regulamentul general privind protecția datelor) și la legislația de punere în aplicare a acestuia.

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 respectivul regulament.

(3) În aplicarea prevederilor art. 17 alin. (2) lit. 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 al acestor entități la un nivel de calitate corespunzător.

*) A se vedea și art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 137/2024, cu modificările ulterioare, articol reprodus în nota de la sfârșitul textului actualizat.

TITLUL II

Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar

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.

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.

(2) ASPAAS este autoritatea competentă în domeniul supravegherii în interes public a auditului statutar și își exercită atribuțiile potrivit prevederilor prezentei legi.

(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.

(4) ASPAAS funcționează în subordinea Ministerului Finanțelor Publice.

(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.*

(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.

(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.

(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.

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:

a) creșterea calității auditului statutar;

- b) creșterea profesionalismului auditorilor financiari și firmelor de audit;
- c) supravegherea în interes public a activității de audit statutar, potrivit cerințelor reglementărilor Uniunii Europene și ale altor reglementări în domeniu.
- d) *** Abrogată ~

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:

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

(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.

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 (UE) 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.

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.

(2) În exercitarea atribuțiilor, președintele ASPAAS emite ordine și decizii.

(3) Ordinele președintelui ASPAAS cu caracter normativ se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(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.

(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.

(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.

(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.

(8) Președintele ASPAAS răspunde în fața ministrului finanțelor publice pentru întreaga activitate a ASPAAS.

ART. 78

Consiliul superior al ASPAAS

(1) În exercitarea atribuțiilor prevăzute de lege, președintele ASPAAS este sprijinit de membrii Consiliului superior al ASPAAS.

(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.

(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.

(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.

(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 reprezintă are ca efect încetarea mandatului persoanei respective în Consiliul superior.

(6) Președintele ASPAAS participă la ședințele Consiliului superior.

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

(8) Consiliul superior se întrunește trimestrial, precum și la convocarea președintelui ASPAAS.

(9) Ședințele Consiliului superior sunt statutare, cu condiția participării a cel puțin 3 membri ai acestuia.

(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.

(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.

(12) Președintele ASPAAS poate invita la ședințele Consiliului superior și alte persoane, în funcție de ordinea de zi a ședințelor.

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.

(2) Consiliul superior are următoarele atribuții:

a) propune planurile anuale de activitate și orientările strategice ale ASPAAS;

b) propune măsuri de îmbunătățire a monitorizării și supravegherii în interes public, în scopul îmbunătățirii activității de audit;

c) îndeplinește orice alte atribuții în domeniu, stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS.

(3) Membrii Consiliului superior emit opinii și puncte de vedere, în condițiile prevăzute de Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS.

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.

(2) *** Abrogat ~

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

(2) *** Abrogat ~

(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.

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

*) A se vedea și Hotărârea Guvernului nr. 817/2017 privind structura organizatorică și numărul de posturi ale Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, înființată prin reorganizarea Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, și pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice.

Menționăm că, ulterior publicării hotărârii indicate mai sus, art. 81 a fost modificat prin mai multe acte normative.

ART. 82

Conflictul de interese

Membrii Consiliului superior și ai Comisiei de disciplină, precum și personalul ASPAAS își desfășoară activitatea astfel încât să se evite conflictul de interese.

ART. 83*)

Comisia de disciplină a ASPAAS

(1) În cadrul ASPAAS se constituie și funcționează Comisia de disciplină.

(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.

- (2¹) Membrii Comisiei de disciplină sunt numiți prin ordin al președintelui ASPAAS.
- (3) Comisia de disciplină alege un președinte dintre membrii săi.
- (4) Punerea în practică a procedurii administrative referitoare la abaterile de la legislația auditului statutar se realizează prin Comisia de disciplină.
- (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.
- (6) Organizarea, funcționarea, atribuțiile Comisiei de disciplină, precum și derularea procedurii administrative sunt stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS și Regulamentul intern al Comisiei de disciplină, aprobat prin ordin al președintelui ASPAAS.
- (7) Comisia de disciplină se întrunește cel puțin o dată pe lună și ori de câte ori se impune, la convocarea președintelui acesteia.
- (8) Ședințele Comisiei de disciplină sunt statutare cu condiția participării a cel puțin 3 membri ai 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.
- (11) În baza raportului prevăzut la alin. (9), președintele ASPAAS emite ordin de soluționare a sesizărilor, care se comunică părților.
- (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 maximum 25% din indemnizația președintelui ASPAAS din luna ultimei ședințe.
- (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.
- *) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 722/2021 pentru aprobarea Regulamentului Comisiei de disciplină a Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.

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](#) alin. (10). De asemenea, ASPAAS se poate autosesiza în legătură cu astfel de abateri.

(2) Derularea procedurii disciplinare, precum și orice alte aspecte legate de soluționarea cauzei disciplinare se reglementează prin Regulamentul Comisiei de disciplină*).

(3) ASPAAS solicită informații CAFR sau oricărui altui organism profesional la care auditorul financiar sau firma de audit împotriva căruia/căreia este formulată sesizarea este membru, ori de câte ori este necesar.

(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.

(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.

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

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

(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.

**) A se vedea [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 722/2021 pentru aprobarea Regulamentului Comisiei de disciplină a Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.*

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.

(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 stagiarilor în activitatea de audit financiar;

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

d) taxă pentru înscrierea la examenul de competență profesională;

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

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

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

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

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

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

(3) Plata contribuției prevăzute la alin. (2) se efectuează în două tranșe semestriale, în baza înștiințării de plată emise de ASPAAS, întocmită în baza bugetului aprobat. Înștiințarea de plată se supune dispozițiilor [Legii nr. 207/2015](#) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Procedura de administrare a contribuției CAFR și termenele de plată se stabilesc prin ordin al președintelui ASPAAS.

(5) Taxele și cotizațiile menționate la alin. (2) lit. b) - f) se reglementează prin normele specifice emise de ASPAAS în aplicarea prevederilor [art. 8](#), [11](#), [13](#) - 16, [67](#) și [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 al României, Partea I.

(7) Ordinul președintelui ASPAAS prevăzut la alin. (6) are caracter executoriu și se supune dispozițiilor [Legii nr. 207/2015](#), cu modificările și completările ulterioare.

*) A se vedea și [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 60/2018 privind procedura de administrare a contribuției anuale datorate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Menționăm că, ulterior publicării ordinului indicat mai sus, [art. 85](#) a fost modificat prin mai multe acte normative.

**) A se vedea [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 287/2025 privind aprobarea taxelor și cotizațiilor datorate de persoanele care doresc înscrierea la stagiu, stagiarii în activitatea de audit financiar, auditorii financiari și firmele de audit autorizați/autorizate în România sau în alt stat membru, auditorii financiari și entitățile de audit din țări terțe.

TITLUL III

Modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar

ART. 86

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. 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."

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."

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.

(2) Firma de audit este persoana juridică ce se autorizează în condițiile legii.

(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 Camera, și constă, în principal, din următoarele activități:

a) auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în condițiile legii;

b) auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în măsura în care acesta nu constituie un audit statutar, conform legii;

c) misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare;

d) misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu și cu alte reglementări adoptate de Cameră;

e) audit intern, altul decât auditul public intern.

(4) Auditorii financiari și firmele de audit pot desfășura și alte activități, precum:

a) consultanță financiar-contabilă;

b) management financiar-contabil;

c) pregătire profesională de specialitate în domeniu;

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."

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."

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.

(3) Camera are, în principal, următoarele atribuții:

a) reglementarea și monitorizarea activităților desfășurate de către membrii săi, prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) - e);

b) atribuțiile delegate de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, denumită în continuare ASPAAS, sub supravegherea și controlul acesteia;

c) reprezentarea intereselor membrilor săi.

(4) Camera elaborează:

a) Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei, care se aprobă prin hotărâre a Conferinței membrilor Camerei, cu avizul prealabil al ASPAAS;

b) normele de audit intern, altele decât cele de audit public intern;

c) reglementările necesare efectuării activităților prevăzute la alin. (6);

d) alte reglementări necesare ducerii la îndeplinire a atribuțiilor Camerei.

(5) Reglementările prevăzute la alin. (4) lit. b) - d) se aprobă prin hotărâri ale Consiliului Camerei."

6. La articolul 5, după alineatul (5) se introduc două noi alineate, alineatele (6) și (7), cu următorul cuprins:

"(6) Camera, în exercitarea atribuțiilor sale, desfășoară următoarele activități:

a) organizează și urmărește programul de formare continuă a membrilor săi, pentru activitățile prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) - e);

b) controlează calitatea activității membrilor săi, pentru activitățile prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) - e);

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;

d) poate radia sau retrage, la cerere, autorizarea de auditor financiar sau firmă de audit, după caz, în condițiile legii;

e) poate aplica sancțiunile administrative prevăzute la art. 32¹ alin. (4);

f) poate propune sancționarea administrativă de retragere a autorizării unui auditor financiar sau firme de audit, după caz, în condițiile legii;

g) asigură reprezentarea profesiei de auditor financiar din România la nivel internațional;

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;

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;

j) orice alte activități necesare pentru punerea în aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(7) Camera desfășoară și activități delegate de ASPAAS care privesc auditorii statutari, în condițiile legii."

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.

(2) Camera poate înființa reprezentanțe în țară și în străinătate, fără personalitate juridică.

(3) Organele de conducere ale Camerei sunt: Conferința, Consiliul și Biroul permanent al Consiliului Camerei.

(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.

(5) Consiliul Camerei este format din 11 membri, inclusiv președintele acestuia.

(6) Alegerea membrilor și a președintelui Consiliului Camerei se desfășoară în conformitate cu procedura de alegeri aprobată de către Consiliul Camerei, cu avizul prealabil al ASPAAS.

(7) În cadrul Conferinței, președintele Consiliului Camerei se alege separat de alegerea membrilor Consiliului Camerei.

(8) Membrii Consiliului aleg, dintre aceștia, pentru aceeași perioadă, membrii Biroului permanent, cu excepția persoanei prevăzute la alin. (7).

(9) Conferința este formată din membrii Camerei care au calitatea de auditor financiar și au îndeplinit obligațiile către Cameră, în anul anterior desfășurării Conferinței, la termenele stabilite prin reglementările Camerei.

(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."

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.

(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.

(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 această calitate:

a) rudele sau afinii până la gradul al patrulea inclusiv ori soții administratorilor;

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;

c) persoanele cărora le este interzisă ocuparea funcției de administrator;

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.

(4) Auditorii financiari care coordonează activitatea de audit intern conform [art. 23](#) trebuie să aibă statutul de auditor financiar activ."

9. [Articolele 10 - 13](#) se abrogă.

10. [Articolul 13¹](#) se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 13¹

(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.

(2) Nerespectarea cerințelor privind formarea profesională continuă se sancționează potrivit reglementărilor emise în acest sens, conform legii."

11. [Articolul 13²](#) se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 13²

Camera este autoritatea competentă pentru 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."

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.

(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.

(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."

13. [Articolele 21 și 22](#) se abrogă.

14. [Articolele 24 - 26](#) se abrogă.

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."

16. [Articolul 30](#) se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 30

Ministerul Finanțelor Publice elaborează și promovează spre adoptare proiecte de acte normative care reglementează organizarea și funcționarea Camerei, cu consultarea acesteia și a ASPAAS."

17. [Capitolul VIII](#) se abrogă.

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.

(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.

(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."

19. Articolul 32^1 se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 32^1

(1) În cadrul Camerei se constituie și funcționează Comisia de disciplină.

(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).

(3) Organizarea și funcționarea Comisiei de disciplină a Camerei sunt prevăzute de Regulamentul Comisiei de disciplină, elaborat de Cameră.

(4) Comisia de disciplină din cadrul Camerei aplică auditorilor financiari și firmelor de audit următoarele sancțiuni disciplinare:

a) avertisment public în care sunt identificate persoana responsabilă și natura încălcării, publicată pe pagina de internet proprie a Camerei;

b) penalitate disciplinară cuprinsă între 2 și 6 salarii minime brute pe economie, pentru auditorii financiari;

c) penalitate disciplinară cuprinsă între 0,5% și 2,5% din cifra de afaceri anuală aferentă activității de audit statutar, pentru firmele de audit;

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).

(5) Comisia de disciplină din cadrul Camerei înaintează propunerea de retragere a autorizării unui auditor financiar sau unei firme de audit, pentru abateri grave, către ASPAAS, spre competență soluționare, conform legii.

(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.

(7) Persoana cercetată disciplinar este obligată să aducă la cunoștința Camerei faptul că s-a dispus împotriva sa punerea în mișcare a acțiunii penale.

(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.

(9) Contestația formulată potrivit alin. (8) și comunicată potrivit prevederilor art. 201 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările ulterioare, suspendă executarea hotărârii Comisiei de disciplină a Camerei."

20. După articolul 32^1 se introduce un nou capitol, capitolul IX^1, "Veniturile Camerei", cuprinzând articolele 32^2 și 32^3, cu următorul cuprins:

"CAPITOLUL IX¹ Veniturile Camerei

ART. 32²

Camera își asigură veniturile necesare pentru efectuarea cheltuielilor de organizare și funcționare din următoarele surse:

- a) cotizații anuale fixe și variabile de la membrii săi;
- b) cotizații de la auditorii financiari stagiați;
- c) taxe în vederea desfășurării activității în conformitate cu prevederile legale;
- d) încasări din vânzarea publicațiilor proprii;
- e) sancțiuni pecuniare aplicate conform [art. 32¹](#) alin. (4) lit. b) și c);
- f) donații, sponsorizări și alte venituri, potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

ART. 32³

(1) Quantumul cotizațiilor, taxelor și al altor venituri ale Camerei, precum și modalitatea de încasare se aprobă de Consiliul Camerei.

(2) Membrii Camerei datorează acesteia cotizații anuale fixe și variabile.

(3) Cotizațiile variabile sunt stabilite ca procent aplicat la cifra de afaceri realizată din activitățile prevăzute de prezenta ordonanță de urgență."

TITLUL IV

Modificarea și completarea [Ordonanței Guvernului nr. 65/1994](#) privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați

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:

1. La [articolul 3](#), [alineatul \(1\)](#) se modifică și va avea următorul cuprins:

"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 stagiul 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."

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:

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;

b) acordă asistență de specialitate privind organizarea și ținerea contabilității;

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, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 99/2013](#), 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 ale 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;

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 de lege și de reglementările CECCAR;

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;

f) îndeplinește, potrivit dispozițiilor legale, atribuțiile prevăzute în mandatul de cenzor și de mandatar financiar;

g) acordă asistența de specialitate necesară pentru înființarea și reorganizarea societăților;

h) asigură managementul financiar-contabil și al performanței economice;

i) asigură controlul intern de gestiune și managementul riscurilor persoanelor juridice;

j) acordă consultanță în gestiune financiară și în contabilitate, prestează servicii specifice contabilității manageriale și raportării integrate;

k) efectuează pentru persoanele fizice și juridice servicii profesionale care presupun cunoștințe privind activitățile prevăzute la prezentul articol."

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."

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."

5. Articolul 9 se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 9

(1) Societățile comerciale de expertiză contabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

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 Contabililor Autorizați din România;

b) majoritatea acțiunilor sau a părților sociale să fie deținută de experți contabili;

c) structura de administrare a societății, conform Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, să fie aleasă în majoritate dintre acționarii sau asociații experți contabili;

d) acțiunile să fie nominative și orice nou asociat sau acționar să fie admis de adunarea generală;

e) modul de distribuire a beneficiilor și de suportare a pierderilor să se facă potrivit ponderilor acțiunilor sau ale părților sociale deținute de acționari sau asociați.

(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.

(3) Prevederile alin. (2) se aplică și pentru orice modificare a condițiilor de la alin. (1).

(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.

(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 comerțului pe raza căruia este înregistrată societatea membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România."

6. La articolul 10, după litera b) se introduce o nouă literă, litera c), cu următorul cuprins:

"c) efectuează activități de evidență electronică a personalului și de salarizare."

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.

(2) Prevederile art. 9 se aplică și în cazul societăților de contabilitate, în mod corespunzător calității și activității de contabil autorizat."

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.

(2) Experții contabili și contabilii autorizați nu pot efectua pentru terți lucrările prevăzute la [art. 6](#) și [10](#), în situația în care există elemente care atestă starea de incompatibilitate.

(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.

(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.

(5) Experții contabili, pentru expertizele judiciare, pot conveni cu clienții onorarii având în vedere tabloul onorariilor de referință adoptat de Conferința națională."

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."

10. La [articolul 18](#), după [alineatul \(1\)](#) se introduc două noi alineate, alineatele (2) și (3), cu următorul cuprins:

"(2) Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România este organizație profesională fără scop patrimonial.

(3) Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România 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."

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;"

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 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."

13. La [articolul 30](#), [alineatul \(1¹\)](#) se abrogă.

14. 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."

15. 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;"

16. La articolul 31, după litera i) se introduc două noi litere, literele i¹) și i²), cu următorul cuprins:

"i¹) hotărăște sancționarea disciplinară a membrilor Consiliului superior, la propunerea Comisiei superioare de disciplină;

i²) hotărăște sancționarea disciplinară a membrilor și președintelui Comisiei superioare de disciplină, la propunerea Consiliului superior;"

17. 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.

(2) Consiliul superior are următoarele atribuții:

a) alege dintre membrii săi 5 vicepreședinți ai Consiliului superior;

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;

c) asigură elaborarea și completarea Codului etic național al profesioniștilor contabili pe baza Codului etic IFAC;

d) deliberază asupra tuturor problemelor privind profesia de expert contabil și de contabil autorizat;

e) îndeplinește alte atribuții prevăzute de lege, de Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și de hotărârile Conferinței naționale.

(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.

(4) Președintele Consiliului superior este ales de Conferința națională dintre membrii Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

(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.

(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.

(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.

(8) Prevederile alin. (5) - (7) referitoare la alegeri sunt aplicabile și filialelor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

(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."

18. La articolul 33, alineatul (4) se abrogă.

19. La articolul 33, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(5) Comisia superioară de disciplină are următoarele competențe:

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;

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);

c) soluționează contestațiile formulate împotriva hotărârilor disciplinare pronunțate de comisiile de disciplină ale filialelor;

d) aplică sancțiunea interzicerii dreptului de a exercita profesia de expert contabil sau contabil autorizat membrilor Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România care au săvârșit abateri grave, prevăzute de regulament."

20. La articolul 33, alineatul (6) se abrogă.

21. 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."

22. 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:

a) taxa de înscriere la examenul de expert contabil, respectiv de contabil autorizat;

b) taxa de înscriere în evidența Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România;

c) cotizațiile membrilor, fixe și variabile;

d) încasări din vânzarea publicațiilor proprii;

e) donații, sponsorizări;

f) alte venituri din activitatea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și a filialelor sale, stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare.

(2) Taxele de înscriere în evidență și cotizațiile membrilor se stabilesc anual de Conferința națională a experților contabili și contabililor autorizați."

23. Articolele 38 și 40 se abrogă.

24. 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.

(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.

(3) Prin Regulamentul de organizare și funcționare se stabilește care sunt hotărârile și deciziile de interes general."

25. După articolul 44¹ se introduc trei noi articole, art. 44² - 44⁴, cu următorul cuprins:

"ART. 44²

Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România elaborează propuneri de modificare și completare a actelor normative care reglementează activitatea experților contabili și a contabililor autorizați și le înaintează Ministerului Finanțelor Publice, în vederea analizării și promovării.

ART. 44³

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.

ART. 44⁴

Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și Oficiul Național al Registrului Comerțului asigură gratuit schimbul de informații necesare în vederea aplicării prezentei ordonanțe."

TITLUL V

Dispoziții tranzitorii și finale

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.

(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.

(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, dându-se textelor o nouă numerotare.

(4) Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiar din România*) se adoptă în termen de un an de la intrarea în vigoare a prezentei legi.

(5) [Hotărârea Guvernului nr. 433/2011](#) pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 345 din 18 mai 2011, se abrogă la data intrării în vigoare a regulamentul 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 Financiari din România, Camera Auditorilor Financiari din România funcționează în baza regulamentulului în vigoare.

**) A se vedea [Hotărârea Conferinței Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 2/2018 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România](#).*

ART. 89

(1) Mandatul membrilor Consiliului superior, ai Comisiei tehnice, ai Comisiei de disciplină ale Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, încetează la data intrării în vigoare a prezentei legi.

(2) ASPAAS se substituie în toate drepturile și obligațiile decurgând din toate actele normative, contractele, convențiile, înțelegerile, protocoalele, 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.

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.

(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 domenii în care ASPAAS este autoritate competentă, conform prezentei legi.

(3) Actualizarea protocoalelor sau acordurilor se realizează fie prin includerea ASPAAS ca parte a acestora, fie prin încheierea unor noi acorduri, după caz.

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.

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.

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.

ART. 94

Sesizările înregistrate la Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile în aplicarea prevederilor [art. 81¹](#) 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.

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.

(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.

(3) La expirarea termenului prevăzut la alin. (1), delegarea atribuțiilor încetează de drept și devin aplicabile prevederile [art. 52](#).

*

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 seria L, nr. 158 din 27 mai 2014.

NOTĂ:

Reproducem mai jos prevederile [art. II - V](#), precum și ale mențiunii privind transpunerea normelor Uniunii Europene din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 137/2024, cu modificările ulterioare.

"ART. II

Entitățile de interes public trebuie să îndeplinească cerința prevăzută la [art. 65](#) alin. (3¹) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, până cel mai târziu la data de 30 septembrie 2025 sau, după caz, până la încetarea ori prelungirea prin orice modalitate admisă de lege a oricărui mandat în Comitetul de audit/Consiliul de administrație/Consiliul de Supraveghere."

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

(3) Misiunile de audit care la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență au o durată mai mică de 10 ani consecutivi pot rămâne valabile până la sfârșitul duratei maxime menționate la [art. 71](#) alin. (3) din Legea nr. 162/2017, cu modificările ulterioare, inclusiv cu modificările și completările aduse prin prezenta ordonanță de urgență."

"ART. IV

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

"ART. V

(1) Auditorii financiari autorizați în România sau în alt stat membru, înainte de data 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), [art. 11](#) alin. (1¹) și la [art. 13](#) alin. (3¹).

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

(3) Auditorii financiari autorizați înainte de data 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 Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar sau delegate conform legii, inclusiv în domeniile prevăzute la [art. 9](#) alin. (3) din Legea nr. 162/2017, cu modificările ulterioare, inclusiv cu modificările și completările aduse prin prezenta ordonanță de urgență."

"Prezenta ordonanță de urgență transpune parțial prevederile pct. 12 și 13 de la art. 1, precum și prevederile art. 3 din Directiva (UE) 2022/2.464 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."