

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1 Titlul proiectului de act normativ ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ pentru modificarea și completarea Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, precum și a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar	
Secțiunea a 2-a Motivul emiterii actului normativ	
2.1. Sursa proiectului de act normativ	Directiva 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi
2.2. Descrierea situației actuale	<p>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 ulterioare (Legea nr. 162/2017), prevede la art. 51 că Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) este autoritatea competentă pentru îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de lege.</p> <p>În procesul de reformă a auditului statutar și pentru asigurarea conformității acestuia cu directivele europene este necesară revizuirea permanentă a legislației naționale.</p> <p>Directiva (UE) 2022/2464 modifică mai multe acte europene, printre care și 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 (Directiva 2006/43/CE).</p> <p>Prezentul proiect de act normativ a fost elaborat pentru implementarea în legislația națională a prevederilor Directivei (UE) 2022/2464 și în contextul necesității îndeplinirii obligațiilor de transpunere a directivelor europene, având în vedere dispozițiile art. 5 alin. (1) din Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 322 din data de 16 decembrie 2022 (Directiva (UE) 2022/2464 sau Directiva CSRD). Potrivit acestora, statele membre asigură</p>

	<p>intrarea în vigoare a actelor cu putere de lege și a actelor administrative necesare pentru a se conforma articolelor 1 - 3 din directivă până la 6 iulie 2024.</p> <p>Totodată, prin același proiect se propune completarea și/sau modificarea unor prevederi actuale ale Legii nr. 162/2017 rezultate în urma constatărilor ASPAAS, care au ca scop clarificarea unor aspecte, precum și transpunerea unor opțiuni prevăzute de Directiva (UE) 43/2006, care nu au fost preluate cu ocazia transunerii Directivei menționate.</p> <p>Ținând cont de faptul că transpunerea prevederilor art. 3 din Directiva (UE) 2022/2464 este obligatorie și trebuie aplicată conform termenului stabilit, precum și de faptul că unele prevederi ale Legii nr. 162/2017 necesită unele modificări și completări, se impune modificarea Legii nr. 162/2017, în vederea evitării unor sincope în aplicarea normelor europene privind efectuarea activității de audit statutar, precum și a desfășurării, în condiții optime, a activității ASPAAS.</p>
<p>2.3. Schimbări preconizate</p>	<p>Prin adoptarea Directivei CSRD s-a dorit îmbunătățirea raportării de informații sociale și de mediu de către entități, în sensul sporirii standardizării, a consecvenței și comparabilității informațiilor nefinanciare prezentate în întreaga Uniune.</p> <p>În mod similar cu prevederile relevante pentru domeniul auditului statutar, este necesar ca prevederile Legii nr.162/2017 să fie corelate cu prevederile europene în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi.</p> <p>Prezentul proiect de act normativ conține 4 articole, după cum urmează:</p> <p>Art. I – destinat, în principal, transunerii prevederilor art. 3 din Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022</p> <p>Astfel, în aplicarea Directivei CSRD se propun modificări și completări ale Legii nr. 162/2017 cu scopul de a stabili prevederi clare în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea pentru entitățile care intră în domeniul de aplicare a directivei și pentru cele care decid să raporteze voluntar.</p> <p>Acestea vizează cerințele impuse pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea, în mod similar cu cerințele specifice domeniului auditului statutar, dintre care, cele mai importante sunt următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • introducerea unor definiții noi (partenerul-cheie de durabilitate, raportarea și asigurarea raportării privind durabilitatea, etc.); • completarea definițiilor existente prevăzute la art. 2, cu prevederile referitoare la asigurarea raportării privind durabilitatea; • introducerea condițiilor de autorizare pentru persoanele care doresc să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea (în special în ceea ce privește stagiul de pregătire practică, examenul de competență);

- stabilirea cerințelor specifice de formare pentru auditorii financiari, precum și pentru persoanele fizice și auditorii financiari din alt stat membru aflate în proces de autorizare ca auditori financiari până la data de 1 ianuarie 2026, în vederea efectuării asigurării raportării privind durabilitatea;
- completarea art. 15 și 16 din lege cu privire la informațiile cuprinse în Registrul Public Electronic;
- completarea art. 29 din lege, în sensul reglementării cerințelor privind efectuarea asigurării privind durabilitatea;
- reglementarea aspectelor privind întocmirea, conținutul și semnarea raportului de asigurare, în conformitate cu standardele de asigurare;
- reglementarea serviciilor interzise non audit pentru situațiile în care auditorul sau firma de audit efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea;
- completarea cerințelor prevăzute la art. 35 cu cerințe de pregătire și experiență în domeniul durabilității pentru persoanele care efectuează inspecții (inspectorii);
- modificarea art. 65, în sensul completării atribuțiilor stabilite membrilor comitetului de audit cu atribuții privind asigurarea raportării privind durabilitatea;
- completarea art. 67 și 68 cu privire la înregistrarea auditorilor și a entităților de audit din țări terțe, în scopul efectuării asigurării raportării privind durabilitatea.

Alte propuneri de modificare și completare a Legii nr. 162/2017 incluse în art. I vizează, în principal, următoarele:

- modificarea definiției entității de interes public, în sensul alinierii la prevederile legale naționale;
- completarea art. 11 cu alin. (8), în sensul posibilității echivalării instruirii teoretice și a stagiului de pregătire practică persoanelor fizice care dovedesc experiența profesională de 15 ani în domeniul financiar - contabil și audit, precum și persoanelor care au calitatea de conducător de doctorat de cel puțin 5 ani;
- eliminarea testului de acces la stagiul pentru dobândirea calității de stagiar, prin aliniere la prevederile Directiva (UE) 43/2006;
- modificarea și completarea art. 40 din lege, în ceea ce privește aplicarea și cuantumul penalităților administrative, precum și instituirea de sancțiuni pentru încălcări în domeniul asigurării raportării privind durabilitatea;
- modificarea și completarea art. 71 din lege, în sensul reglementării duratei maxime a misiunii de audit la entitățile de interes public, ca fiind de 8 ani, cu posibilitatea prelungirii cu 2 ani, cu acordul ASPAAS, în conformitate cu prevederile art. 17 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, precum și a introducerii unor dispoziții privind valabilitatea misiunilor începute anterior intrării în vigoare a Legii nr. 162/2017;

	<ul style="list-style-type: none"> • completarea legii cu unele prevederi referitoare la organizarea și funcționarea ASPAAS, care vizează, în principal, următoarele: <ul style="list-style-type: none"> ■ reformularea unor atribuții ale ASPAAS; ■ modificarea sediului social al ASPAAS, pentru corelare cu sediul Ministerului Finanțelor; ■ completarea art. 76 din lege cu privire la dreptul ASPAAS de a solicita și entităților de interes public, informațiile necesare pentru îndeplinirea atribuțiilor, în conformitate cu prevederile legale; ■ reducerea numărului de membri ai Consiliului Superior al ASPAAS (de la 6 la 5) și stabilirea nivelului maxim al indemnizațiilor de ședință lunare; ■ creșterea numărului membrilor Comisiei de disciplină de la 4 la 5, având în vedere numărul mare de dosare aflate pe rolul acestei Comisii și dificultățile întâmpinate de întrunire a cvorumului, precum și modificarea prevederilor referitoare la plata acestora; ■ modificarea art. 84 alin. (6), în sensul extinderii termenului de soluționare a sesizărilor, termenul existent fiind insuficient pentru soluționarea unor dosare care necesită o analiză complexă; ■ completării veniturilor proprii, care se constituie din: cotizații anuale de la stagiați, taxe de înscriere la stagiu și examenul de competență, taxe de înregistrare în Registrul Public Electronic a auditorilor financiari și firmelor de audit, precum și penalități administrative aplicate de ASPAAS. Precizăm că penalitățile administrative nu au influență asupra bugetului general consolidat. <p>Art. II – destinat în principal transpunerii prevederilor art. 3 din Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022, modifică și completează Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, cu prevederi referitoare la asigurarea raportării privind durabilitatea.</p> <p>Art. III – vizează intrarea în vigoare a proiectului de act normativ.</p>
2.4. Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 3-a Impactul socioeconomic	
3.1. Descrierea generală a beneficiilor și costurilor estimate ca urmare a intrării în	

vigoare a actului normativ	
3.2. Impactul social	Nu este cazul
3.3. Impactul asupra drepturilor și libertăților fundamentale ale omului	Nu este cazul
3.4. Impact macroeconomic	
3.4.1. Impactul asupra economiei și asupra principalilor indicatori macroeconomici	
3.4.2. Impactul asupra mediului concurențial și domeniul ajutoarelor de stat	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
3.5. Impact asupra mediului de afaceri	
3.6. Impactul asupra mediului înconjurător	Nu este cazul
3.7. Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva inovării și digitalizării	Nu este cazul
3.8. Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva dezvoltării durabile	
3.9. Alte informații	Nu este cazul

Secțiunea a 4-a

Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani), inclusiv informații cu privire la cheltuieli și venituri

- mld. lei -

Indicatori	Anul curent 2024	Următorii patru ani				Media pe 5 ani
		2025	2026	2027	2028	
1	2	3	4	5	6	7
4.1. Modificări ale veniturilor bugetare, în plus/minus, din care:						
d) alte tipuri de venituri (venituri proprii)						

4.2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
4.3. Impact financiar, plus/minus, din care:						
4.4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
4.5. Propuneri pentru a compensa reducerea cheltuielilor bugetare						
4.6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
<p>4.7. Prezentarea, în cazul proiectelor de acte normative a căror adoptare atrage majorarea cheltuielilor bugetare, a următoarelor documente:</p> <p>1. fișa financiară prevăzută la art. 15 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, însoțită de ipotezele și metodologia de calcul utilizată;</p> <p>2. declarație conform căreia majorarea de cheltuială respectivă este compatibilă cu obiectivele și prioritățile strategice specificate în strategia fiscal-bugetară, cu legea bugetară anuală și cu plafoanele de cheltuieli prezentate în strategia fiscal-bugetară.</p> <p>Nu este cazul</p>						
4.8. Alte informații						
Secțiunea a 5-a						
Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare						
5.1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ:						
a) acte normative ce vor fi modificate sau abrogate ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ:						
b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții						
5.2. Impactul asupra legislației în domeniul achizițiilor publice						
5.3. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația UE (în cazul proiectelor ce transpun sau asigură aplicarea unor prevederi de drept UE)	<p>Proiectul de act normativ asigură conformitatea cu prevederile articolului 3 din Directiva 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi.</p>					

5.3.1. Măsuri normative necesare transpunerii directivelor UE	
5.3.2. Măsuri normative necesare aplicării actelor legislative UE	
5.4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	
5.5. Alte acte normative și sau documente internaționale din care decurg angajamente asumate	
5.6. Alte informații	
Secțiunea a 6-a	
Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ	
6.1. Informații privind neaplicarea procedurii de participare la elaborarea actelor normative	
6.2. Informații privind procesul de consultare cu organizațiile neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate.	
6.3. Informații despre consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale.	Nu este cazul
6.4. Informații privind puncte de vedere/opinii emise de organisme consultative constituite prin acte normative	
6.5. Informații privind avizarea de către: a) Consiliul Legislativ b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării c) Consiliul Economic și Social d) Consiliul Concurenței e) Curtea de Conturi	Proiectul de act normativ se avizează de: Consiliul Legislativ, aviz nr... Consiliul Economic și Social, aviz nr. ..
6.6. Alte informații	Nu este cazul
Secțiunea a 7-a	
Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	
7.1. Informarea societății civile	Proiectul de act normativ a fost inițiat în condițiile art. 7 alin. (13)

cu privire la elaborarea proiectului de act normativ	din Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată , cu modificările ulterioare. Proiectul de act normativ se dezbate în cadrul Comisiei de Dialog Social.....
7.2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
Secțiunea a 8-a	
Măsurile privind implementarea, monitorizarea și evaluarea proiectului de act normativ	
8.1. Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ	Nu este cazul
8.2. Alte informații	Nu este cazul

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

Ministrul Finanțelor

Marcel-Ioan BOLOȘ

Avizat:

Viceprim-ministru

Marian NEACȘU

**ASPAAS
Președinte**

Georgiana-Oana STĂNILĂ

Ministrul Educației

Ligia DECA

Ministrul Afacerilor Externe

Luminița ODOBESCU

Ministrul Justiției

Alina-Ștefania GORGHIU