



Parlamentul României

Camera Deputaților

Conf. cu originalul



**Comisia pentru Buget,
Finanțe și Bănci**

**București, 24.04.2018
Nr. 4c-2/1241**

Plx.442/2017

BIROUL PERMANENT AL CAMEREI DEPUTAȚILOR

Vă înaintăm, alăturat, **raportul** asupra propunerii legislative pentru modificarea și completarea Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, trimisă cu adresa nr. Plx.442/2017, Camera Deputaților fiind **prima Cameră sesizată**.

În raport cu obiectul și conținutul său, propunerea legislativă face parte din categoria **legilor organice**.

PREȘEDINTE,

Marius – Constantin BUDĂI



Parlamentul României Camera Deputaților



Comisia pentru Buget,
Finanțe și Bănci

București, 24.04.2018
Nr. 4c-2/1241

Plx.442/2017

RAPORT

asupra propunerii legislative pentru modificarea și completarea Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi

În conformitate cu prevederile **art. 95** din Regulamentul Camerei Deputaților, republicat, cu modificările și completările ulterioare, Comisia pentru buget, finanțe și bănci a fost sesizată, spre dezbateri în fond, cu *propunerea legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*.

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

La dezbateri propunerii legislative s-a avut în vedere **avizul negativ** al Comisiei pentru drepturile omului, culte și problemele minorităților naționale, **avizul favorabil** al Consiliului Legislativ precum și punctul de vedere cu amendamente al Guvernului.

Proiectul de lege supus dezbaterii are ca **obiect de reglementare** corelarea prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi cu standardele internaționale de audit, în principal sub aspectul introducerii unor dispoziții referitoare la auditul de conformitate, ca formă a auditului public extern, al raporturilor făcute de Curtea de Conturi, precum și a competențelor Autorității de Audit.

În conformitate cu prevederile **art. 61** din Regulamentul Camerei Deputaților, republicat, cu modificările și completările ulterioare, membrii Comisiei au examinat proiectul de lege menționat mai sus, în ședința din data de **24 aprilie 2018**.

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

La dezbateră acestei propunerii legislative au participat, în calitate de invitați, reprezentanți ai Curții de Conturi a României și ai Ministerului Finanțelor Publice.

În urma examinării propunerii legislative și a opiniilor exprimate, deputații prezenți la lucrări, au hotărât cu **majoritate** de voturi, să supună plenului Camerei Deputaților **spre dezbateră și adoptare** *propunerea legislative pentru modificarea și completarea Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi cu amendamentele admise* prezentate în anexa nr. 1.

Amendamente respinse se regăsesc în anexa nr. 2 la prezentul raport.

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

PREȘEDINTE,

Marius – Constantin BUDĂI

SECRETAR,

Marilen – Gabriel PIRTEA

Șef serviciu
Giorgiana Ene

Consilier parlamentar
Vasilica Popa

I. Amendamente admise

În urma dezbaterii, Comisia propune adoptarea propunerii legislative cu următoarele amendamente:

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
1.	Titlul propunerii legislative: Propunere legislativă pentru modificarea și completarea Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi	NEMODIFICAT	
2.	Articol unic. – Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.238 din data de 3 aprilie 2014, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:	Articol I. – Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.238 din data de 3 aprilie 2014, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:	Tehnică legislativă
3.	1. Alineatul (2) al articolului 1 se modifică și va avea următorul conținut: (2) Funcția de control a Curții de Conturi se realizează prin audit public extern, cu respectarea dispozițiilor cuprinse în prezenta lege, în normele de aplicare a prezentei legi și în standardele proprii de audit adoptate de Plenul Curții de Conturi prin regulament, elaborate în conformitate cu standardele internaționale de audit al sectorului public.	1. La articolul 1 alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins: (2) Funcția de control a Curții de Conturi se realizează prin misiuni de audit public extern, cu respectarea dispozițiilor cuprinse în prezenta lege și în standardele proprii de audit adoptate de Plenul Curții de Conturi, elaborate în conformitate cu standardele internaționale de audit al sectorului public, aprobate de Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI).	Standardele de audit nu pot fi incluse într-un regulament care este un act normativ de nivel inferior și nici nu pot fi adoptate prin regulament deoarece plenul emite hotărâri. De asemenea, considerăm necesară menționarea organismului care aprobă standardele internaționale de audit pentru sectorul public, pentru evitarea oricăror interpretări.
4.	2. După alineatul (6) al articolului 1 se introduc trei noi alineate, alin. (7), (8) și (9) cu următorul conținut: (7) Normele de aplicare a prezentei legi se aproba	2. La articolul 1 după alineatul (6) se introduc două noi alineate, alin. (7) și (8) cu următorul cuprins: (7) Fără a-și afecta independența, Curtea de	Alineatul (7) propus are drept cauză obligația Curții de Conturi de a implementa în activitatea sa prevederile standardelor internaționale de audit.

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>prin hotărâre a Guvernului și reglementează, cu respectarea legii și a standardelor internaționale de audit, următoarele aspecte privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități:</p> <p>a) modul de organizare și desfășurare a activităților de audit public extern;</p> <p>b) modul în care sunt îndeplinite atribuțiile, exercitate competențele și atinse obiectivele de audit public extern, inclusiv cele de evaluare a activităților de control și de audit intern ale entităților care intră în competența de verificare a Curții de Conturi;</p> <p>c) modul în care se efectuează valorificarea constatărilor cuprinse în actele încheiate de către auditorii publici externi ca urmare a finalizării acțiunilor de audit public extern;</p> <p>d) procedura de verificare a modului de ducere la îndeplinire de către entitățile verificate a măsurilor dispuse sau a recomandărilor formulate de Curtea de Conturi și evaluarea impactului acestor măsuri ori recomandări asupra activității acestor entități;</p> <p>e) procedura privind asigurarea și controlul calității în activitățile specifice Curții de Conturi;</p>	<p>Conturi contribuie la conștientizarea nevoii de transparență și responsabilitate în buna gestionare a fondurilor din sectorul public și în administrarea patrimoniului, inclusiv prin desfășurarea următoarelor activități:</p> <p>a) participă la îmbunătățirea reformelor din sectorul public și a cadrului de reglementare și procedural al entităților din sectorul public, cu care colaborează în acest sens;</p> <p>b) colaborează cu instituții naționale și internaționale de profil în vederea rezolvării problemelor referitoare la auditul, contabilitatea și responsabilitatea în sectorul public;</p> <p>c) contribuie la îmbunătățirea competențelor profesionale ale personalului din cadrul entităților publice, prin organizarea de seminarii;</p> <p>d) analizează evoluțiile din domeniile auditate, menționate în prezenta lege, în vederea evaluării în timp util a riscurilor aferente, precum și problemele majore care afectează societatea, pe care le-a identificat ori i-au fost comunicate de cetățeni;</p> <p>e) elaborează strategiile proprii pe baza riscurilor identificate și le implementează inclusiv prin punerea în funcțiune a unor mecanisme de îndrumare a entităților publice în vederea utilizării corecte a fondurilor publice. Activitatea de</p>	<p>Astfel, în anul 2013 INTOSAI a adoptat standardul <i>ISSAI 12 Valorile și beneficiile instituțiilor supreme de audit – pentru a face o diferență în viața cetățenilor</i>, standard care include 12 principii cu privire la condițiile pe care trebuie să le îndeplinească o instituție supremă de audit.</p> <p>Printre altele, potrivit ISSAI 12, auditul ar trebui să contribuie la construirea de competențe, abilități și capacități superioare organismelor care formează sectorul public, inclusiv să asigure îmbunătățirea cadrului de reglementare și procedural în care acesta își desfășoară activitatea. De asemenea, o instituție supremă de audit trebuie să demonstreze o continuă legătură cu cetățenii, Parlamentul și cu celelalte părți interesate, prin răspunsul adecvat pe care trebuie să îl ofere la provocările cetățenilor, la așteptările diferitelor părți interesate și la riscurile în curs de apariție și domeniile în transformare în care își desfășoară acțiunile de audit.</p> <p>„Principiul nr.5: Receptivitatea la domeniile în schimbare și la riscurile în curs de apariție</p> <p><i>1. Instituțiile supreme de audit ar trebui să fie conștiente de așteptările părților interesate și să răspundă la acestea, după caz, în timp util și fără a-și compromite independența.</i></p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>f) modul de organizare și de efectuare a auditului public extern de către Autoritatea de Audit asupra utilizării fondurilor nerambursabile și a cofinanțării naționale aferente.</p> <p>(8) Plenul Curții de Conturi adopta prin hotărâre, cu respectarea prezentei legi, a normelor de aplicare a legii și a standardelor internaționale de audit, următoarele reglementări proprii:</p> <p>a) standarde proprii de audit;</p> <p>b) norme proprii privind activitățile specifice ale Curții;</p> <p>c) manuale de audit, ghiduri aferente unor domenii specifice și norme procedurale;</p> <p>d) regulamentul propriu al Plenului;</p> <p>e) regulamentul de organizare și funcționare;</p> <p>f) regulamentul concediilor personalului;</p> <p>g) codul de conduită etică și profesională a personalului;</p> <p>h) statutul auditorului public extern;</p> <p>i) alte regulamente specifice.</p>	<p>îndrumare se realizează prin organizarea de conferințe și seminarii și prin publicarea, inclusiv pe site-ul său, a unor ghiduri de bună practică elaborate pe domenii de activitate, liste de autoverificare pentru entitățile publice, recomandări cu caracter general, soluții și practici unitare.</p> <p>f) ia în considerare riscurile identificate și problemele majore care afectează societatea în procesul de elaborare și în cel de execuție a programului său de activitate.</p> <p>(8) SE ELIMINĂ.</p>	<p>2. <i>În procesul de elaborare a programului de activitate, instituțiile supreme de audit ar trebui să răspundă în mod corespunzător la problemele cheie care afectează societatea.</i></p> <p>3. <i>Instituțiile supreme de audit ar trebui să evalueze riscurile în schimbare și în curs de dezvoltare din domeniile auditate și să răspundă la acestea în timp util, de exemplu prin promovarea unor mecanisme direcționate împotriva utilizării incorecte a fondurilor publice.</i></p> <p>4. <i>Instituțiile supreme de audit ar trebui să se asigure că așteptările părților interesate și riscurile în curs de apariție sunt luate în considerare, după caz, în strategiile, programele și planurile sale de audit.</i></p> <p>5. <i>Instituțiile supreme de audit ar trebui să fie la curent cu subiectele relevante dezbătute în cadrul forurilor interne și internaționale și să participe la asemenea dezbateri, după caz. ...</i></p> <p>Principiul nr.6: Comunicarea eficace cu părțile interesate ...</p> <p>2. <i>Modul de comunicare al instituțiilor supreme de audit ar trebui să contribuie la conștientizarea părților interesate cu privire la nevoia de transparență și responsabilitate în sectorul public. ...</i></p> <p>5. <i>Instituțiile supreme de audit ar trebui să relaționeze cu părțile interesate recunoscând rolurile lor diferite și să ia</i></p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	(9) Reglementările proprii adoptate prin hotărâre de Plenul Curții de Conturi se publica în Monitorul	(8) NEMODIFICAT	<p>în considerare opiniile lor, fără a-și compromite independența.</p> <p>Principiul nr.7: A fi o sursă credibilă de înțelegere și îndrumare obiectivă și independentă în sprijinul schimbărilor benefice în sectorul public ...</p> <p>2. Instituțiile supreme de audit ar trebui să contribuie la dezbaterile cu privire la îmbunătățirile din sectorul public fără a-și compromite independența.</p> <p>3. Ca parteneri activi în profesia de audit în sectorul public național și internațional, instituțiile supreme de audit ar trebui să își utilizeze cunoștințele și perspectivele pentru a susține reformele din sectorul public, de exemplu, în domeniul managementului finanțelor publice.</p> <p>Aceasta înseamnă că este necesară orientarea activității Curții de Conturi nu doar pe remedierea efectelor disfuncționalităților apărute în sectorul public cu privire la modul de formare, administrare și utilizare a resurselor acestui sector, ci și pe remedierea cauzelor care au determinat apariția disfuncționalităților, în special în legătură cu realizarea obiectivelor organismelor publice în condiții de utilizare a resurselor publice cu respectarea principiilor bunei gestiuni financiare.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	Oficial al României, Partea I.		
5.	<p>3. Articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>Art. 2. - În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p>a) <i>anomalie</i> - o înregistrare greșită sau o deviație cu privire la care se poate demonstra că nu face parte din tipurile de înregistrări greșite sau de deviații specifice setului de date analizat;</p> <p>b) <i>audit public extern</i> - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi care cuprinde auditul financiar, auditul de conformitate și auditul performanței;</p> <p>c) <i>audit financiar</i> - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi prin care se verifică dacă datele incluse în situațiile financiare ale entităților controlate sunt complete și reale și dacă situațiile financiare au fost întocmite cu respectarea dispozițiilor legale aplicabile. Activitatea de audit financiar se finalizează prin emiterea unei opinii.</p>	<p>3. Articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>Art. 2. - În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:</p> <p>a) <i>neregulă</i> – abatere, incorectitudine, inexactitate sau nerespectare a regulilor, a reglementărilor dintr-un anumit domeniu;</p> <p>b) <i>audit public extern</i> - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi care cuprinde auditul financiar, auditul de conformitate și auditul performanței.</p> <p>c) <i>audit financiar</i> - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi prin care se verifică dacă datele incluse în situațiile financiare ale entităților auditate sunt complete și reale și dacă situațiile financiare au fost întocmite cu respectarea dispozițiilor legale aplicabile. Activitatea de audit financiar se finalizează prin emiterea unei opinii.</p>	<p>Textul aferent definiției „anomalie” este confuz și se suprapune cu „eroare”. Deosebit de aceasta, termenul „neregulă” este folosit în lege și necesită a fi definit.</p> <p>Este necesară completarea definiției cu expresia „<i>sub toate aspectele semnificative</i>”, având în vedere faptul că orice audit urmărește să ofere o asigurare rezonabilă, oferirea unei asigurări absolute fiind imposibilă în condițiile necesității efectuării unui audit în mod eficient. De asemenea, în definiția auditului financiar s-a adăugat și <i>verificarea regularității operațiunilor economice reflectate în situațiile financiare</i>, având în vedere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obligația efectuării acestei verificări, conform ISSAI 1250 <i>Considerații privind legile și reglementările în auditul situațiilor financiare</i>, dar și - definiția dată acestui tip de audit prin ISSAI 200 <i>Principiile fundamentale ale auditului financiar</i>, conform căreia scopul

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>d) <i>audit al performanței</i> - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi prin care se evaluează în ce măsură o entitate sau, după caz, un program, o activitate sau o operațiune în care sunt implicate una sau mai multe entități utilizează resursele în conformitate cu principiile economicității, eficienței și eficacității precum și dacă utilizarea resurselor poate fi îmbunătățită în raport cu aceste principii.</p> <p>e) <i>audit de conformitate</i> - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi prin care se verifică respectarea de către entitatea auditată a regularității în derularea operațiunilor, precum și corectitudinea acțiunilor conducerii și angajaților entității auditate;</p>	<p>d) <i>audit al performanței</i> - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi prin care se evaluează în ce măsură o entitate sau, după caz, un program, o activitate sau o operațiune în care sunt implicate una sau mai multe entități utilizează resursele în conformitate cu principiile economicității, eficienței și eficacității precum și dacă utilizarea resurselor poate fi îmbunătățită în raport cu aceste principii. Activitatea de audit al performanței se finalizează prin întocmirea unui raport de audit în care se exprimă o concluzie generală.</p> <p>e) <i>audit de conformitate</i> - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi prin care se verifică dacă anumite obiective specifice sunt în conformitate cu reglementările ce le sunt aplicabile, identificate ca fiind criterii de audit. Auditul de conformitate evaluează dacă activitățile și/sau operațiunile economice și/sau informațiile din situațiile financiare sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu reglementările care guvernează funcționarea entității auditate. Activitatea de audit de conformitate se finalizează cu un raport de audit în care se exprimă o</p>	<p>auditului financiar în sectorul public poate fi definit prin mandatul SAI-ului ca fiind o serie de obiective de audit suplimentare obiectivelor unui audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară (bugete, venituri, plăți, active, pasive, conform politicilor, programelor prevederilor legale, etc).</p> <p>În ceea ce privește auditul de conformitate, definiția trebuie să fie conform ISSAI 400. Definiția propusă prin proiect reprezintă, de fapt, o prezentare a posibilelor obiective generale pe care le-ar putea avea auditul de conformitate (verificarea regularității, verificarea corectitudinii) și nu reprezintă definiția acestui tip de audit, așa cum a fost aceasta elaborată de către INTOSAI.</p> <p>b. Curtea de Conturi este membru în <i>Subcomitetul de audit de conformitate al</i></p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
		concluzie generală.	<p><i>INTOSAI</i> și a contribuit la elaborarea ISSAI 400. Astfel, confirmăm faptul că introducerea între obiectivele generale pe care le poate avea auditul de conformitate a verificării corectitudinii este motivată de faptul că nu toate țările ale căror instituții supreme de audit sunt membre ale INTOSAI, au un cadru legal suficient de detaliat care să permită auditorilor instituției supreme de audit identificarea de criterii de audit dintr-un asemenea cadru legal, în toate cazurile.</p> <p>Exemplu ar fi India, care a și propus verificarea corectitudinii deoarece unele state din această țară nu au un cadru legal suficient de detaliat (cum are România), iar auditorii publici din cadrul acestor state nu pot efectua audit de conformitate deoarece, în evaluarea obiectivelor specifice pe care doresc să le verifice, ei nu pot să se raporteze de fiecare dată la o prevedere legală și au dorit, ca evaluarea să se raporteze la ceea ce ar fi corect, la așteptările cetățenilor care sunt beneficiarii finali ai serviciilor publice. Din acest motiv, <i>Subcomitetul pentru audit de conformitate</i> a apreciat că lipsa reglementărilor legale ar trebui suplinită cu un alt termen, pe care l-a identificat ca fiind corectitudinea, acesta reprezentând traducerea dată de inițiatorul proiectului de lege termenului <i>propriety</i> menționat în ISSAI 400.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
			<p>Or, România în calitate de membru al Uniunii Europene, are la această dată un cadru legislativ foarte detaliat, astfel că nu se poate spune că ar exista vreo activitate care să nu fie reglementată. În consecință, auditorii publici externi au posibilitatea să identifice reglementări legale indiferent de activitatea verificată, din care să își extragă criteriile de audit (termenii față de care se raportează) pe baza cărora să evalueze obiectivele specifice pe care le verifică și în baza cărora să poată să formuleze concluzii în auditul de conformitate.</p> <p>Prin urmare, având în vedere cadrul legal din România, în cazul auditului de conformitate este suficientă evaluarea regularității, nefiind necesară evaluarea și a corectitudinii, așa cum aceasta din urmă este înțeleasă din standardele internaționale de audit. În plus, evaluarea corectitudinii, ar putea genera și subiectivism în aprecierile pe care le-ar face auditorii publici externi ai Curții de Conturi, fiind foarte dificilă obținerea unei interpretări unitare, ceea ce ar conduce la încălcarea unui principiu de bază în activitatea de audit, acela al obiectivității.</p> <p>Referirea la <i>corectitudine</i> poate fi interpretată ca o evaluare a deciziilor manageriale, dând naștere unor confuzii care ar putea genera abuzuri. De asemenea, termenul respectiv nu se încadrează în</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>f) <i>regularitatea</i> - obiectiv verificat în cadrul auditului de conformitate care constă în respectarea de către entitatea controlată a dispozițiilor legale, a principiilor și regulilor procedurale și metodologice aplicabile, a dispozițiilor organelor interne ale entității auditate precum și a drepturilor și obligațiilor entității auditate născute prin acte juridice;</p> <p>g) <i>corectitudinea</i> - obiectiv verificat în cadrul auditului de conformitate care constă în respectarea de către angajații entității auditate a principiilor</p>	<p>f) <i>regularitatea</i> - obiectiv verificat în cadrul auditului de conformitate, care constă în respectarea de către entitatea auditată a dispozițiilor legale, a principiilor și regulilor procedurale și metodologice aplicabile, precum și a drepturilor și obligațiilor născute prin acte juridice;</p> <p>g) Se elimină</p>	<p>definiția auditului de conformitate din Standardele de audit INTOSAI.</p> <p>Conduita acțiunilor conducerii și angajaților entității auditate este menționată în ISSAI 400 cu referire la așteptările utilizatorilor rapoartelor de audit și a fost introdusă, așa cum s-a arătat mai sus, pentru situațiile nereglementate legal.</p> <p>Definiția propusă de Curtea de Conturi respectă ISSAI 400 <i>Principiile fundamentale ale auditului de conformitate</i> și este corectă în contextul legislației naționale, care reglementează și atribuțiile și competențele conducerilor și angajaților entităților publice, iar evaluarea conformității cu acestea se face oricum în vederea identificării cauzelor care au condus la săvârșirea unor abateri de la legalitate.</p> <p>Definiția a fost completată ținând cont de prevederile ISSAI 400 și de reglementările în baza cărora își desfășoară activitatea o entitate publică menționate în reglementările naționale</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>bunei gestiuni financiare si a normelor de conduită aplicabile sectorului în care funcționează entitatea auditata;</p> <p><i>h) auditor public extern</i> - persoana angajată în cadrul Curții de Conturi care efectuează activități specifice de audit public extern;</p> <p><i>i) control intern/managerial</i> - înțelesul conceptului este cel reglementat de legislația privind controlul intern/managerial și controlul financiar;</p> <p><i>j) eficacitate</i> - îndeplinirea de către o operațiune, activitate sau program a obiectivelor stabilite precum și obținerea rezultatelor urmărite;</p> <p><i>k) eficiență</i> - maximizarea rezultatelor unei operațiuni, activități sau program în raport cu resursele avute la dispoziție. Eficiența este determinată de relația dintre resursele utilizate și rezultatele obținute, cu luarea în considerare a</p>	<p><i>h) auditor public extern</i> – categorie profesională în care intră persoanele care desfășoară activități specifice Curții de Conturi, cele care îndeplinesc și alte atribuții legate strict de funcția de control, cele care sunt asimilate auditorilor publici externi, precum și persoanele care dețin funcțiile de conducere de director, director adjunct, șef serviciu/director direcție regională de audit și șef birou din structurile de specialitate ale Curții de Conturi și ale Autorității de Audit.</p> <p><i>i) controlul intern/managerial</i> - ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;</p> <p><i>j) NEMODIFICAT</i></p> <p><i>k) NEMODIFICAT</i></p>	<p>Întrucât la pct.31 se propune abrogarea art. 58 alin. (18) din lege, unde se definea sensul sintagmei „auditor public extern”, se impune această definiție, cu atât mai mult cu cât este necesară și punerea de acord cu prevederile Legii nr. 153/2017 <i>privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice.</i></p> <p>Se are în vedere necesitatea punerii de acord cu modul de expunere a celorlalte definiții și a cadrului legislativ preluat din Ordinul SGG nr. 400/2015 și respectiv OG nr. 119/1999.</p> <p>Se are în vedere necesitatea punerii de acord cu definițiile din OUG 119/1999.</p> <p>Se are în vedere necesitatea punerii de acord cu definițiile din OUG 119/1999</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>cantității, calității și momentului obținerii rezultatelor;</p> <p><i>l) economicitate</i> - minimizarea costului resurselor; resursele utilizate în derularea operațiunilor trebuie să fie disponibile la momentul la care sunt necesare, adecvate cantitativ și calitativ și obținute la cel mai bun preț;</p> <p><i>m) standarde de audit</i> - setul de concepte, principii directe, proceduri și metode pe baza cărora auditorul public determină ansamblul etapelor și procedurilor de verificare, care să permită atingerea obiectivului fixat;</p> <p><i>n) entitate auditată</i> - oricare din entitățile prevăzute la art. 23 și, după caz, la art. 24 din prezenta lege;</p> <p><i>o) entitate publică</i> - cuprinde autoritățile publice, instituțiile publice și întreprinderile publice;</p> <p><i>p) întreprindere publică</i> - persoană juridică la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar cel puțin majoritar și care poate fi organizată ca societate/companie națională, regie autonomă, societate sau în alte forme prevăzute de lege;</p>	<p><i>l) economicitate</i> - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;</p> <p><i>m) standarde de audit ale Curții de Conturi</i> - setul de principii directe, proceduri și metode elaborate de Curtea de Conturi în conformitate cu mandatul său legal și cu standardele internaționale de audit adoptate de Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI), cu scopul de a promova un audit independent, obiectiv, de calitate și eficace și de a sprijini auditorii publici externi în dezvoltarea abordării profesionale proprii;</p> <p><i>n) entitate auditată</i> - oricare din entitățile prevăzute la art. 23 și, după caz, la art. 24 din prezenta lege;</p> <p><i>o) entitate publică</i> - cuprinde autoritățile publice, instituțiile publice și întreprinderile publice;</p> <p><i>p) întreprindere publică</i> - persoană juridică organizată ca societate/companie națională, regie autonomă, societate comercială sau în alte forme prevăzute de lege, care desfășoară activități economice și asupra căreia se exercită direct sau indirect, ca urmare a unor drepturi de proprietate, a</p>	<p>Se are în vedere necesitatea punerii de acord cu definițiile din OUG 119/1999</p> <p>Considerăm că trebuie dată definiția standardelor de audit ale Curții de Conturi și nu ale standardelor de audit, în general.</p> <p>Definiția propusă coincide cu cea din <i>Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale</i>. Definiția din <i>OUG 109/2011</i> a întreprinderii publice este mai veche și este incompletă comparativ cu cea din <i>Legea nr. 99/2016</i>.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p><i>q) eroare</i> - o consemnare greșită neintenționată în situațiile financiare ale entității auditate, inclusiv omisiunea înregistrării unei sume sau informații;</p> <p><i>r) opinie de audit</i> - concluzia auditorului care se exprimă în scris asupra situațiilor financiare și/sau a programului sau activității auditate, în legătură cu realitatea, fidelitatea și conformitatea acestora, cu reglementările aplicabile domeniului;</p> <p><i>s) fonduri publice</i> - sumele alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul Trezoreriei Statului, bugetele instituțiilor publice</p>	<p>participațiilor financiare sau a regulilor specifice prevăzute în actul de înființare a întreprinderii respective, influența dominantă a unei/mai multor entități publice din cadrul administrației centrale sau locale, al cărei/căror conducător are calitatea de ordonator de credite. Prin influență dominantă în raport cu o astfel de persoană, se înțelege situația în care una sau mai multe entități publice din cadrul administrației centrale sau locale, al cărei/căror conducător are calitatea de ordonator de credite, se află, direct ori indirect, în cel puțin unul dintre următoarele cazuri: a) dețin majoritatea capitalului social subscris; b) dețin controlul majorității voturilor asociate acțiunilor emise de întreprindere; c) pot numi în componența consiliului de administrație, a organului de conducere sau de supraveghere mai mult de jumătate din numărul membrilor acestuia.</p> <p><i>q) eroare</i> - o consemnare greșită neintenționată în situațiile financiare ale entității auditate, inclusiv omisiunea înregistrării unei sume sau informații;</p> <p><i>r) NEMODIFICAT</i></p> <p><i>s) NEMODIFICAT</i></p>	<p>„<i>întreprinderi publice:</i></p> <p><i>a) regii autonome înființate de stat sau de o unitate administrativ-teritorială;</i></p> <p><i>b) companii și societăți naționale, societăți la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar unic, majoritar sau la care deține controlul;</i></p> <p><i>c) societăți la care una sau mai multe întreprinderi publice prevăzute la lit. a) și b) dețin o participație majoritară sau o participație care le asigură controlul;”</i></p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>autonome, bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, după caz, bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și ale căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigură din fonduri publice, bugetul fondurilor externe nerambursabile, credite externe contractate sau garantate de autoritățile administrației publice locale, împrumuturi interne contractate de autoritățile administrației publice locale, precum și din bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale;</p> <p>ș) <i>frauda</i> - orice acțiune intenționată realizată de o persoană care aparține organelor de conducere sau are calitatea de salariat sau o calitate asimilată acestora sau de o terță persoană, acțiune care constă în utilizarea oricărui mijloc de inducere în eroare în scopul obținerii unui avantaj ilegal sau injust;</p> <p>t) <i>autoritate publică</i> - denumire generică ce include Parlamentul, Administrația Prezidențială, Guvernul, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, autoritățile administrative autonome, autorități ale administrației publice locale și instituțiile din subordinea acestora, indiferent de modul lor de finanțare;</p>	<p>ș) NEMODIFICAT</p> <p>t) <i>autoritate publică</i> - denumire generică ce include Parlamentul, Administrația Prezidențială, Guvernul, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, autoritățile administrative autonome, autorități ale administrației publice locale și instituțiile din subordinea acestora, indiferent de modul lor de finanțare, precum și cele stabilite prin legislația națională ca fiind responsabile cu gestionarea și implementarea asistenței financiare acordată României de Uniunea Europeană și cu</p>	<p>Clarificarea noțiunii de autoritate publică pentru a include și autoritățile de management/organismele intermediare /agențiile de plăți precum și autoritatea de certificare în cazul fondurilor nerambursabile ale Uniunii Europene.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>t) <i>legalitate</i> - caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia;</p> <p>u) <i>ordonator de credite</i> - persoană fizică împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni pe seama fondurilor sau a patrimoniului unei autorități publice sau instituții publice, indiferent de natura acestora; categoriile de ordonatori de credite sunt reglementate, după caz, de legea finanțelor publice și de legea finanțelor publice locale;</p> <p>v) <i>oportunitate</i> - caracteristica unei operațiuni, activități sau program de a servi în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politicilor asumate de entitatea auditată;</p> <p>w) <i>operațiune</i> - orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia;</p> <p>x) <i>patrimoniu public</i> - totalitatea drepturilor și obligațiilor cu valoare economică ce aparțin statului, unităților administrativ-teritoriale sau entităților publice, dobândite ori asumate cu orice titlu; drepturile și obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale se referă atât la bunurile din domeniul public, cât și la cele din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;</p>	<p>certificarea cheltuielilor către Comisia Europeană.</p> <p>t) NEMODIFICAT</p> <p>u) NEMODIFICAT</p> <p>v) NEMODIFICAT</p> <p>w) NEMODIFICAT</p> <p>x) <i>patrimoniu public și privat al statului - totalitatea drepturilor și datoriiilor care pot fi evaluate în bani, dobândite printr-unul din modurile prevăzute de lege, care aparțin statului, unităților administrativ-teritoriale sau entităților publice.</i></p>	<p>Având în vedere atribuția Curții de Conturi privind controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului (...) de la art. 22 lit. f) din lege, luând în considerare definiția din proiectul existent, care nu include fondurile publice ce intră în categoria drepturilor și obligațiilor statului (ci se limitează numai la categoria bunurilor care aparțin domeniului public și</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>y) <i>Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit - INTOSAI</i> - cuprinde instituțiile supreme de audit din statele membre ale Organizației Națiunilor Unite, care emite standarde de audit, metodologii și asigură instruirea în domeniul auditului public;</p> <p>z) <i>prejudiciu</i> - pierdere provocată patrimoniului public sau patrimoniului unei entități auditate, ca urmare a săvârșirii unei fapte ilicite de către o persoană cu atribuții în administrarea patrimoniului unei entități auditate. Prejudiciul trebuie să fie recuperat integral prin acoperirea pierderii și a beneficiilor nerealizate;</p> <p>aa) <i>standarde internaționale de audit</i> - standarde de audit publicate de INTOSAI.</p>	<p>y) NEMODIFICAT</p> <p>z) <i>prejudiciu</i> - pierdere provocată patrimoniului public sau privat al statului, al unei unități administrativ-teritoriale sau al unei entități publice a acestora, ca urmare a săvârșirii unei fapte ilicite.</p> <p>aa) NEMODIFICAT</p>	<p>privat al statului).</p>
6.	<p>4. Alineatul (3) al articolului 3 se modifică și va avea următorul conținut: (3) Hotărârile Camerei Deputaților sau ale Senatului, prin care se cere Curții de Conturi efectuarea unor controale, în limitele competențelor sale, sunt obligatorii.</p>	<p>4. La articolul 3 alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins: NEMODIFICAT</p>	
7.	<p>(4) Nicio altă autoritate publică cu excepția Parlamentului nu poate obliga Curtea de Conturi sa efectueze activități de audit public extern.</p>	<p>5. La articolul 3 după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (4) cu următorul cuprins: NEMODIFICAT</p>	

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
8.	<p>5. Articolul 4 se modifică și va avea următorul conținut: Art.4 - (1) Curtea de Conturi prezintă Parlamentului următoarele rapoarte:</p> <p>a) Raport public anual asupra conturilor de execuție ale bugetelor componente ale bugetului general consolidat din exercițiul bugetar încheiat, precum și neregulile constatate în acțiunile de control și audit al performanței;</p> <p>b) Raportul anual referitor la finanțele publice locale cuprinzând rezultatele acțiunilor de control/audit, inclusiv a neregulile constatate la entitățile verificate, pe fiecare județ în parte;</p> <p>c) Raportul anual de activitate a Curții de Conturi.</p> <p>(2) - La cererea Camerei Deputaților sau a Senatului, Curtea de Conturi controlează modul de gestionare a resurselor publice și raportează cele constatate.</p>	<p>6. Articolul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>(1) Curtea de Conturi prezintă anual Parlamentului următoarele rapoarte:</p> <p>a) un raport asupra conturilor de gestiune ale bugetului general consolidat din exercițiul bugetar expirat, cuprinzând și neregulile constatate;</p> <p>b) Raportul anual de activitate a Curții de Conturi;</p> <p>c) Raportul public anual referitor la stadiul implementării recomandărilor formulate ca urmare a activităților specifice desfășurate.</p> <p>(2) Raportul menționat la alin (1) lit. a) cuprinde neregulile constatate în acțiunile de audit financiar, audit de conformitate și audit al performanței.</p> <p>(3) Curtea de Conturi prezintă anual autorităților publice deliberative județene raportul anual referitor la finanțele publice locale cuprinzând rezultatele acțiunilor de audit, inclusiv a neregulile constatate.</p> <p>(4) NEMODIFICAT</p>	<p>Pentru armonizare cu standardele internaționale de audit.</p> <p>Necesitatea întocmirii acestui raport vine din <i>standardele internaționale de măsurare a performanței unei instituții supreme de audit (SAI PMF)</i>, adoptate de INTOSAI, referitoare la raportarea instituției supreme cu privire la recomandările formulate și implementarea acestora.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>(3) Ori de câte ori consideră necesar, pe parcursul anului, Curtea de Conturi transmite Parlamentului, autorităților publice și spre informare opiniei publice, rapoarte de audit al performanței și alte rapoarte în domeniile în care este competentă. La nivel teritorial camerele de conturi județene și a Municipiului București transmit aceste rapoarte consiliilor locale, județene și al Municipiului București.</p> <p>(4) Rapoartele prevăzute la alin.(1) lit. a) și c) se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.</p>	<p>(5) NEMODIFICAT</p> <p>(6) NEMODIFICAT</p>	
9.	<p>Art. 5. – (1) Curtea de Conturi are acces neîngrădit la acte, documente, informații, necesare exercitării atribuțiilor sale.</p> <p>(3) La solicitarea auditorilor publici, persoanele fizice sau juridice deținătoare de acte sau documente sunt obligate să le pună la dispoziția acestora.</p> <p>Articolul 5 alin. (1) și (3) sunt din Legea nr. 94/1992</p>	<p>7. La articolul 5 alineatele (1), (3) și (6) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p> <p>Art. 5 - (1) Curtea de Conturi are acces neîngrădit la înscrisuri, sisteme informatice de stocare a datelor și informațiilor necesare exercitării atribuțiilor sale, oricare ar fi persoanele juridice sau fizice deținătoare.</p> <p>(3) La solicitarea auditorilor publici, persoanele fizice sau juridice deținătoare de înscrisuri sunt obligate să le pună la dispoziția acestora, la termenele și în structura stabilite de Curtea de Conturi.</p>	<p>Din punct de vedere terminologic, nu există nicio deosebire între "acte" și "documente", după cum termenul de "înscrisuri" este utilizat și de Codul de procedură civilă</p>
10.	<p>6. Alineatul (6) al articolului 5 se modifică și va avea următorul conținut:</p> <p>(6) Autoritățile publice cu atribuții de control financiar, control fiscal, control al achizițiilor publice precum și de control sau de supraveghere prudentială în alte domenii au obligația să efectueze cu prioritate verificări specifice, la</p>	<p>Se elimină</p> <p>NEMODIFICAT</p>	

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	solicitarea Curții de Conturi.		
11.	<p>ART. 8</p> <p>(2) În structura Curții de Conturi se cuprind departamente, camerele de conturi județene și a municipiului București și un secretariat general</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>8. La articolul 8 alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>(2) În structura Curții de Conturi se cuprind departamente, camerele de conturi județene și a municipiului București, un secretariat general și aparatul de lucru al Președintelui.</p>	
12.	<p>ART. 10</p> <p>(3) Camerele de conturi județene și a municipiului București sunt conduse de către un director și un director adjunct. În structura camerelor de conturi județene pot funcționa servicii și birouri.</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>9. La articolul 10 alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>(3) Direcțiile din cadrul Departamentelor Curții de Conturi, Camerele de conturi județene și a municipiului București sunt conduse de către un director și un director adjunct, care sunt numiți în urma promovării unui concurs, pentru un mandat de 4 ani, cu posibilitatea reînnoirii acestuia, pe baza evaluării performanțelor profesionale și manageriale individuale. La expirarea perioadei de exercitare a mandatului, reînnoit după caz, auditorul public extern numit într-o funcție de director sau director adjunct revine pe funcția de execuție deținută anterior.</p>	<p>Măsura propusă conduce la creșterea competitivității în rândul personalului de specialitate al instituției, care se reflectă în creșterea calității actului de audit și a managementului local. De asemenea, rotația personalului pe posturi crează premisele creșterii performanțelor profesionale și asigură totodată un plus de imparțialitate a factorilor de conducere în conduita profesională și relațională în raport cu entitățile locale auditate.</p>
13.		<p>10. La articolul 10 după alineatul (3) se introduc două noi alineate, alin. (3¹) și (3²), cu următorul cuprins:</p> <p>(3¹) Persoanele care, la data intrării în vigoare a prezentei legi, dețin funcția de director, ocupată în urma promovării unui concurs, se reîncadrează, prin efectul legii, cu un mandat pe o perioadă de patru ani, cu posibilitatea reînnoirii acestuia admis</p>	<p>Pentru stabilirea modului de reîncadrare a persoanelor care, la data intrării în vigoare a legii, dețin funcția de director.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
		(3 ²) - În structura camerelor de conturi județene pot funcționa servicii și birouri.	
14.	<p>(4) Structura organizatorică a Curții de Conturi, statul de funcții, numărul de posturi de conducere și de execuție, domeniile de activitate și atribuțiile departamentelor, ale secretariatului general, precum și ale celorlalte structuri se stabilesc de plenul Curții de Conturi.</p> <p>(5) Personalul de control financiar încadrat la Curtea de Conturi dobândește calitatea de auditor public extern. Pe această funcție pot fi încadrate persoane cu studii superioare economice, juridice și de altă specialitate, necesare desfășurării activității Curții de Conturi.</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>11. La articolul 10 alineatele (4) și (5) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p> <p>(4) Structura organizatorică a Curții de Conturi, statul de funcții, numărul de posturi de conducere și de execuție, domeniile de activitate și atribuțiile departamentelor, precum și ale celorlalte structuri se stabilesc de plenul Curții de Conturi.</p> <p>(5) Pe funcția de auditor public extern pot fi încadrate persoane cu studii superioare economice, juridice și de altă specialitate, necesare desfășurării activității Curții de Conturi.</p>	
15.	<p>7. După alineatul (5) al articolului 10 se introduce un nou alineat, alin.(6) cu următorul conținut:</p> <p>(6) în scopul realizării atribuțiilor sale, Curtea de Conturi poate contracta servicii de consultanță și expertiză.</p>	<p>12. La articolul 10 după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alineatul (6) cu următorul cuprins:</p> <p>(6) nemodificat</p>	TEHNICĂ LEGISLATIVĂ
16.	<p>8. La articolul 11 alineatele (2) și (3) se abrogă.</p>	SE ELIMINĂ	Regulamentul este necesar deoarece standardele internaționale de audit nu includ prevederi cu privire la valorificarea abaterilor de la legalitate, astfel că pentru a respecta prevederile din lege referitoare la elaborarea standardelor de audit proprii pe

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
			baza standardelor internaționale de audit și a prezentei legi, este necesar ca standardele proprii de audit să fie completate de regulament în ce privește valorificarea abaterilor din rapoarte.
17.	<p>9. Articolul 12 se modifică și va avea următorul conținut:</p> <p>(1) În vederea îndeplinirii unor obligații în domeniul auditului extern, ce revin României în calitate de stat membru al Uniunii Europene, este organizată și funcționează Autoritatea de Audit pentru fondurile nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană prin Fondurile Europene Structurale și de Investiții, Fondurile Agricole ale Uniunii Europene (FEGA și FEADR), Instrumentul European de Vecinătate, Instrumentul de Asistență pentru Preaderare, Fondul pentru Securitate Internă, Fondul pentru Azil, Migrație și Integrare, Fondul de Ajutor European pentru cele mai Defavorizate Persoane, precum și alte categorii de fonduri, denumită în continuare Autoritatea de Audit, care are atribuții și proceduri de lucru proprii.</p> <p>(2) La solicitarea Comisiei Europene, Autoritatea de Audit va efectua audit extern și pentru fondurile/programele aferele perioadelor de programare 2000-2006 și 2007-2013 pentru care Comisia Europeană nu a transmis statului membru notificarea privind încheierea oficială a programelor.</p>	<p>13. Articolul 12 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>(1) În vederea îndeplinirii unor obligații în domeniul auditului, care revin României în calitate de stat membru al Uniunii Europene, este organizată și funcționează Autoritatea de Audit pentru fondurile nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană prin Fondurile Europene Structurale și de Investiții, Fondul European de Garantare Agricolă (FEGA), Instrumentul European de Vecinătate, Instrumentul de Asistență pentru Preaderare, Fondul pentru Securitate Internă, Fondul pentru Azil, Migrație și Integrare, Fondul de Ajutor European pentru cele mai Defavorizate Persoane, precum și alte categorii de fonduri, denumită în continuare Autoritatea de Audit, care are atribuții și proceduri de lucru proprii.</p> <p>(2) Autoritatea de Audit efectuează auditul și pentru fondurile/programele pentru care Comisia Europeană nu a transmis României notificarea privind încheierea oficială a programelor</p>	Pentru a evita eventuale confuzii cu privire la încadrarea Fondului European pentru dezvoltare Rurală (FEADR), care face parte, potrivit Regulamentului (UE) nr. 1303/2013, din categoria Fondurilor Europene Structurale și de Investiții (FESI) Evitarea situației în care este necesară modificarea legii pentru situații care pot apărea și în cadrul altor perioade de programare.
18.	10. Alineatele (1) și (2) ale articolului 13 se modifică și vor avea următorul conținut:	14. Articolul 13 se modifică și va avea următorul cuprins:	

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>(1) Autoritatea de Audit este un organism independent din punct de vedere operațional față de Curtea de Conturi și față de celelalte autorități responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor comunitare nerambursabile, cu sediul în municipiul București. În teritoriu, Autoritatea de Audit are structuri regionale organizate în județele în care își desfășoară activitatea agenții, autorități de management și/sau organismele intermediare care gestionează fondurile Uniunii Europene.</p> <p>(2) Autoritatea de Audit este singura autoritate națională competentă să efectueze audit public extern, în conformitate cu legislația Uniunii Europene și cu legislația națională, asupra fondurilor prevăzute la art. 12.</p> <p>(3) Autoritatea de Audit poate efectua audit public extern și asupra altor categorii de fonduri decât cele prevăzute la art. 12, urmând ca reglementările care vizează fondurile respective să prevadă și asigurarea resurselor necesare acestei activități.</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>(1) Autoritatea de Audit este un organism independent din punct de vedere operațional față de Curtea de Conturi și față de celelalte autorități responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor Uniunii Europene nerambursabile, cu sediul în municipiul București. În teritoriu, Autoritatea de Audit are structuri regionale organizate în județele în care își desfășoară activitatea agenții, autorități de management și/sau organismele intermediare care gestionează fondurile Uniunii Europene, precum și în alte județe care vor fi stabilite prin hotărâre a Plenului Curții de Conturi.</p> <p>(2) Autoritatea de Audit este singura autoritate națională competentă să efectueze audit public, în conformitate cu legislația Uniunii Europene și cu legislația națională, asupra fondurilor prevăzute la art. 12</p> <p>(3) Autoritatea de Audit poate efectua audit public și asupra altor categorii de fonduri decât cele prevăzute la art. 12, urmând ca reglementările care vizează fondurile respective să prevadă și asigurarea resurselor necesare acestei activități.</p>	<p>Pentru armonizare cu celelalte propuneri de modificare.</p>
19.	<p>11. Articolul 14 se modifică și va avea următorul conținut:</p> <p>Art. 14 - (1) în conformitate cu prevederile legislației Uniunii Europene și legislației naționale, cu standardele de audit acceptate pe plan internațional, Autoritatea de Audit efectuează audit de desemnare, audit de sistem, auditul</p>	<p>15. La articolul 14 alineatele (1) – (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p> <p>(1) În conformitate cu prevederile legislației Uniunii Europene și legislației naționale, cu standardele de audit acceptate pe plan internațional, Autoritatea de Audit efectuează, în principal, misiuni de audit de desemnare, audit de sistem, auditul operațiunilor, auditul conturilor</p>	<p>Atribuțiile Autorității de Audit trebuie puse în acord cu cerințele/sarcinile stabilite prin regulamentele europene în vigoare. În acest sens și în vederea simplificării textului propunem eliminarea literei d) și</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>operațiunilor, auditul conturilor anuale, verificări asupra declarației de gestiune și a rezumatului anual, audit privind certificarea conturilor privind Fondurile Agricole ale Uniunii Europene și audit privind verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit anterioare (follow-up).</p> <p>(2) Principalele atribuții ale Autorității de Audit sunt următoarele:</p> <p>a) evaluarea modului de îndeplinire de către autoritățile de management și autoritățile de certificare a criteriilor de desemnare stabilite în Regulamentul UE 1303/2013</p> <p>b) evaluarea bunei funcționări a sistemelor de gestiune și control din cadrul fondurilor/programelor prevăzute la art. 12 și a altor fonduri, referitor la capacitatea acestora de a asigura conformitatea operațiunilor cu</p>	<p>anuale, verificări asupra declarației de gestiune și a rezumatului anual, audit privind certificarea conturilor privind fondurile nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană și destinate susținerii agriculturii și dezvoltării rurale (FEGA și FEADR) și audit privind verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit anterioare (follow-up).</p> <p>(2) Principalele atribuții ale Autorității de Audit sunt următoarele:</p> <p>a) evaluarea modului de îndeplinire de către autoritățile de management și autoritățile de certificare a criteriilor de desemnare stabilite prin legislația europeană;</p> <p>b) evaluarea funcționării sistemelor de gestiune și control pentru fondurile/programele menționate la art. 12, referitor la capacitatea acestora de a asigura conformitatea operațiunilor cu reglementările europene;</p>	<p>e) din textul actual deoarece prevederile punctului d) sunt deja acoperite de prevederile lit.c) și nu este necesară o detaliere suplimentară, iar prevederile lit. e) au fost preluate în textul propus la noua litera d).</p> <p>Textul propus la noua literă g acoperă prevederile din regulamentele europene în vigoare.</p> <p>Evitarea situației în care este necesară modificarea legii pentru situații care pot apărea și în cadrul altor perioade de programare.</p> <p>Pentru a evita eventuale confuzii cu privire la încadrarea Fondului European pentru dezvoltare Rurală (FEADR), care face parte, potrivit Regulamentului (UE) nr. 1303/2013, din categoria Fondurilor Europene Structurale și de Investiții (FESI) Evitarea situației în care este necesară modificarea legii pentru situații care pot apărea și în cadrul altor perioade de programare.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>reglementările Uniunii Europene;</p> <p>c) verificarea, pe bază de eşantion reprezentativ, a cheltuielilor totale declarate Comisiei Europene de către autoritățile responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor prevăzute la art. 12 și a altor fonduri;</p> <p>d) verificarea legalității și regularității părții de cofinanțare națională în cadrul cheltuielilor totale declarate Comisiei Europene;</p> <p>e) emiterea avizelor de audit privind Fondurile Agricole ale Uniunii Europene în ceea ce privește exhaustivitatea, exactitatea și veridicitatea conturilor; buna funcționare a sistemului de control intern; legalitatea și corectitudinea cheltuielilor a căror rambursare a fost solicitată Comisiei Europene; Avizul menționează, de asemenea, dacă examinarea pune la îndoiala afirmațiile prezentate în declarația de gestiune;</p> <p>f) emiterea opiniei cu privire la completitudinea, exactitatea și veridicitatea sumelor declarate în conturile anuale de către autoritățile de certificare;</p> <p>g) emiterea opiniei asupra declarației de gestiune și rezumatului anual, emise de autoritățile de management pentru fondurile alocate pentru perioada de programare 2014-2020, altele decât Fondurile Agricole ale Uniunii Europene;</p> <p>h) urmărirea modului de implementare de către entitățile auditate a recomandărilor formulate ca urmare a acțiunilor de audit efectuate de Autoritatea de Audit;</p> <p>i) elaborarea și transmiterea către Comisia</p>	<p>c) verificarea, pe bază de eşantion reprezentativ, a cheltuielilor declarate Comisiei Europene de către autoritățile responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor prevăzute la art. 12;</p> <p>d) se elimină</p> <p>e) emiterea avizelor de audit privind Fondurile Agricole ale Uniunii Europene în ceea ce privește exhaustivitatea, exactitatea și veridicitatea conturilor agențiilor de plăți; funcționarea sistemului de control intern al acestora; legalitatea și corectitudinea cheltuielilor a căror rambursare a fost solicitată Comisiei Europene. Avizul cuprinde și concluziile examinării declarației de gestiune;</p> <p>f) NEMODIFICAT</p> <p>g) se elimină</p> <p>h) urmărirea modului de implementare de către entitățile auditate a recomandărilor formulate ca urmare a acțiunilor de audit efectuate de Autoritatea de Audit, acceptate sau necontestate de entitatea auditată;</p> <p>i) NEMODIFICAT</p>	

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>Europeană a opiniei de audit și raportului anual de control pentru exercițiul contabil/financiar precedent;</p> <p>j) emiterea declarațiilor de închidere, însoțite de rapoarte de audit, pentru fiecare program sau măsură finanțată din fondurile prevăzute la art. 12 din lege, și pentru alte fonduri, după caz.</p> <p>(3) Pentru fondurile nerambursabile ale Uniunii Europene destinate susținerii agriculturii și dezvoltării rurale, Autoritatea de Audit îndeplinește rolul de organism de certificare.</p>	<p>j) emiterea declarațiilor de închidere, însoțite de rapoarte de audit, pentru programele sau măsurile finanțate din fondurile prevăzute la art. 12 din lege, după caz.</p> <p>NEMODIFICAT</p>	
20.	<p>(5) Autoritatea de Audit raportează Comisiei Europene asupra modului de utilizare a fondurilor comunitare nerambursabile prevăzute la art. 12, iar principalele constatări și recomandări rezultate în urma auditurilor efectuate sunt incluse în raportul public anual al Curții de Conturi.</p> <p>(6) Autoritatea de Audit are acces neîngrădit la acte, documente și informații necesare exercitării atribuțiilor sale, oricare ar fi persoanele juridice sau fizice deținătoare.</p> <p>(7) Autoritatea de Audit poate încheia contracte cu societăți specializate sau cu experți autorizați pentru realizarea unor activități, în vederea îndeplinirii atribuțiilor sale.</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>16. La articolul 14 alineatele (5) – (7) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p> <p>(5) Autoritatea de Audit raportează Comisiei Europene asupra modului de utilizare a fondurilor nerambursabile ale Uniunii Europene prevăzute la art. 12, iar principalele constatări și recomandări rezultate în urma auditurilor efectuate sunt incluse în raportul public anual al Curții de Conturi.</p> <p>(6) Autoritatea de Audit are acces neîngrădit la înscrisuri, sisteme informatice de stocare a datelor și informații necesare exercitării atribuțiilor sale, oricare ar fi persoanele juridice sau fizice deținătoare.</p> <p>(7) În vederea îndeplinirii atribuțiilor sale, Autoritatea de Audit poate apela, în condițiile legii, la încheierea de contracte cu societăți specializate sau cu experți autorizați pentru realizarea unor activități.</p>	
21.	<p>12. Alineatul (3) al articolului 15 se modifică și va avea următorul conținut:</p>	<p>17. La articolul 15 alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:</p>	

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>(3) Atribuțiile președintelui Autorității de Audit sunt, în principal, următoarele:</p> <p>a) aprobă rapoartele de audit și semnează opiniile de audit privind desemnarea sistemelor de management și control cu prevederile legale ale Uniunii Europene, pentru programele operaționale cofinanțate prin fonduri structurale și coeziune aferente perioadei de programare 2014 - 2020, precum și pentru Fondul European pentru Pescuit și Afaceri Maritime;</p> <p>b) aprobă rapoartele de audit privind auditul sistemului/operațiunilor/conturilor/declarației de gestiune/rezumatului anual/urmăririi implementării recomandărilor și semnează opiniile de audit privind fondurile prevăzute la art. 12;</p> <p>c) aprobă rapoartele anuale de control și opiniile anuale privind compatibilitatea sistemelor de management și control ale autorităților responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor prevăzute la art. 12, referitor la capacitatea acestora de a asigura conformitatea operațiunilor cu reglementările Uniunii Europene;</p> <p>d) semnează avizele de audit pentru Fondurile Agricole ale Uniunii Europene privind conturile anuale ale agențiilor de plăți, în ceea ce privește exhaustivitatea, exactitatea și veridicitatea conturilor; buna funcționare a sistemului de control intern; legalitatea și corectitudinea cheltuielilor a căror rambursare a fost solicitată Comisiei Europene; Avizul menționează, de</p>	<p>NEMODIFICAT</p> <p>a) aprobă rapoartele de audit și semnează opiniile de audit/concluziile în legătură cu fondurile nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană menționate la art. 12;</p> <p>b) aprobă rapoartele de audit privind funcționarea sistemului de gestiune și control, al operațiunilor, al conturilor și semnează opiniile de audit/concluziile pentru fondurile menționate la art. 12, cu excepția celor aferente FEGA și FEADR;</p> <p>c) aprobă rapoartele anuale de control și opiniile anuale privind compatibilitatea sistemelor de gestiune și control ale autorităților responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor prevăzute la art. 12, referitor la capacitatea acestora de a asigura conformitatea operațiunilor cu reglementările Uniunii Europene;</p> <p>d) aprobă rapoartele de audit și semnează avizele de audit pentru FEGA și FEADR;</p>	<p>Punerea în acord a noilor atribuții ale Autorității de Audit cu tipul de rapoarte și opinii/avize ce trebuie întocmite/emise.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>asemenea, dacă examinarea pune la îndoială afirmațiile prezentate în declarația de gestiune;</p> <p>e) aprobă rapoartele de audit și semnează opiniile de audit pentru alte categorii de fonduri auditate;</p> <p>f) reprezintă Autoritatea de Audit și asigură relațiile acesteia cu instituțiile și autoritățile publice naționale și internaționale de profil;</p> <p>g) aprobă deplasarea personalului Autorității de Audit pentru îndeplinirea atribuțiilor acesteia, inclusiv participarea la diverse reuniuni și grupuri ale auditorilor din țară sau străinătate, specifice domeniului gestionării și controlului fondurilor prevăzute la art. 12;</p> <p>h) aprobă regulile de procedură ale Autorității de Audit privind activitatea specifică a acesteia în ceea ce privește auditul fondurilor prevăzute la art. 12;</p> <p>i) aprobă manualele și strategiile de audit necesare îndeplinirii cerințelor specifice Autorității de Audit, prevăzute în regulamentele Uniunii;</p> <p>j) aprobă și transmite, după caz, serviciilor Comisiei Europene programele anuale de activitate a Autorității de Audit;</p> <p>k) avizează regulamentul propriu de organizare și funcționare a Autorității de Audit, pe care îl supune aprobării plenului Curții de Conturi;</p> <p>l) avizează structura organizatorică și statul de funcții ale Autorității de Audit, numirea directorilor, a directorilor adjuncți, a șefilor de serviciu și le prezintă plenului Curții de Conturi, în vederea aprobării;</p>	<p>e) se elimină</p> <p>f) reprezintă Autoritatea de Audit și asigură relațiile acesteia cu instituțiile și autoritățile publice naționale și internaționale de profil;</p> <p>g) NEMODIFICAT</p> <p>NEMODIFICAT</p> <p>NEMODIFICAT</p> <p>NEMODIFICAT</p> <p>NEMODIFICAT</p> <p>NEMODIFICAT</p>	

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>m) aprobă criteriile de promovare a personalului Autorității de Audit și stabilește atribuțiile acestuia, specifice auditului fondurilor europene, prin fișa postului;</p> <p>n) aprobă criteriile specifice pentru ocuparea posturilor necesare exercitării auditului fondurilor europene și scoaterea la concurs a posturilor vacante ale Autorității de Audit;</p> <p>o) informează, semestrial și ori de câte ori consideră necesar, Plenul Curții de Conturi asupra principalelor constatări rezultate din acțiunile de audit desfășurate și asupra măsurilor luate în concordanță cu reglementările Uniunii Europene;</p> <p>p) prezintă plenului Curții de Conturi sinteza constatărilor și a rezultatelor activității de audit asupra fondurilor europene, în vederea includerii în raportul public anual ce se înaintează Parlamentului;</p> <p>q) îndeplinește alte atribuții, stabilite în condițiile legii.</p>	<p>NEMODIFICAT</p> <p>NEMODIFICAT</p> <p>NEMODIFICAT</p> <p>p) se elimină</p> <p>q) se elimină</p>	
22.	<p>13. După alineatul (5) al art.15 se introduc două noi alinate, alin.(6) și alin.(7) cu următorul conținut:</p> <p>(6) În cazul în care în exercitarea competențelor legale personalul Autorității de Audit are suspiciuni în legătura cu respectarea regularității privind procedura de atribuire, încheierea, modificarea sau încetării unui contract a cărui atribuire, încheiere și modificare formează obiectul reglementării, monitorizării și/sau controlului Agenției Naționale pentru Achiziții Publice precum și cu privire la anularea unei proceduri de atribuire</p>	<p>18. La articolul 15, după alineatul (5) se introduc două noi alinate, alin.(6) și alin.(7) cu următorul cuprins:</p> <p>NEMODIFICAT</p>	Tehnică legislativă

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>a unor astfel de contracte, Autoritatea de Audit va solicita punctul de vedere al Agenției Naționale pentru Achiziții Publice.</p> <p>(7) Punctele de vedere exprimate de Agenția Națională pentru Achiziții Publice la solicitarea Autorității de Audit sunt obligatorii.</p>	NEMODIFICAT	
23.	<p>14.Alineatul (2) al articolului 16 se modifică și va avea următorul conținut:</p> <p>(2) În scopul realizării atribuțiilor sale, Autoritatea de Audit poate angaja și personal de altă specialitate decât cea economică și poate contracta servicii de consultanță și expertiză.</p>	Se elimină	
24.	<p>Art. 18. - Fondurile necesare pentru desfășurarea activității Autorității de Audit se asigură de la bugetul de stat și vor fi incluse în bugetul de cheltuieli al Curții de Conturi.</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	18. Articolul 18 se abrogă	
25.	<p>ART. 20</p> <p>(2) Structura organizatorică a Secretariatului general și atribuțiile compartimentelor din cadrul acestuia se stabilesc de plenul Curții de Conturi.</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>19. La articolul 20 alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>(2) Structura organizatorică a Secretariatului general și atribuțiile compartimentelor din cadrul acestuia se stabilesc de plenul Curții de Conturi, la propunerea Președintelui Curții de Conturi.</p>	Armonizare cu propunerile formulate la art. 60
26.	<p>15. Articolul 21 se modifică și va avea următorul conținut:</p> <p>Art.21 –(1) Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, prin forme ale auditului public externe, fără a se pronunța asupra</p>	<p>20. La articolul 21 alineatele (1) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p> <p>(1) nemodificat</p>	Oportunitatea este în competența conducătorului/decidentului entității auditate.

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>oportunității operațiunilor.</p> <p>(3) Activitatea de audit extern exercitată de Curtea de Conturi se desfășoară cu respectarea normelor proprii, adoptate pe baza standardelor de audit internaționale general acceptate.</p> <p>Alin. (3) - Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>(3) Activitatea de audit extern exercitată de Curtea de Conturi se desfășoară cu respectarea standardelor proprii, adoptate pe baza standardelor de audit internaționale general acceptate.</p>	<p>Pentru corelare cu prevederile art.1, alin.(2).</p>
27.	<p>16. La articolul 22, după lit. g) se introduce o literă nouă, g¹), cu următorul conținut: g¹) proiectarea și implementarea controlului intern managerial.</p>	<p>21. La articolul 22, după lit. g) se introduce o literă nouă, g¹), cu următorul cuprins: NEMODIFICAT</p>	<p>Tehnică legislativă</p>
28.	<p>17. La articolul 23 lit. d) se modifică și se introduce o nouă literă, lit. f) cu următorul conținut: c) regiile autonome; lit.c) – text din Legea nr. 94/1992</p> <p>d) societățile cu scop lucrativ la care statul, unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice sau întreprinderile publice dețin, singure sau împreună, direct sau indirect, integral sau mai mult de jumătate din capitalul social;</p>	<p>22. La articolul 23 lit. c) și d) se modifică și vor avea următorul cuprins: c) întreprinderi publice; d) NEMODIFICAT</p>	<p>Pentru corelare cu definiția dată la art. 2, lit. p).</p>
29.	<p>f) persoanele juridice cu scop nelucrativ în care statul, unități administrativ - teritoriale, instituții publice sau întreprinderi publice au calitatea de membru.</p>	<p>23. La articolul 23 după litera e) se introduce o nouă literă, lit. f) cu următorul cuprins: NEMODIFICAT</p>	
30.	<p>18. La articolul 24 lit. b) se modifică și va avea următorul conținut: b) administrează, în temeiul unui contract de</p>	<p>24. La articolul 24 lit. b) se modifică și va avea următorul cuprins: b) administrează, în temeiul unui contract de</p>	<p>S-a eliminat sintagma „sau de achiziții publice” întrucât nu se justifică din perspectiva persoanei care administrează</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	concesiune, parteneriat public-privat sau de achiziții publice , bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale sau bunuri aparținând întreprinderilor publice;	concesiune sau parteneriat public-privat, bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale sau bunuri aparținând întreprinderilor publice;	un bun achiziționat din domeniul privat al statului, ci mai degrabă din perspectiva legalității vânzării bunului respectiv.
31.	<p>19. La articolul 26 se introduc alineatele (2), (3), (4) (5), (6), (7) și (8) cu următorul conținut:</p> <p>Art. 26. - (1) Curtea de Conturi efectuează auditul financiar asupra următoarelor conturi de execuție:</p> <p>a) contul general anual de execuție a bugetului de stat;</p> <p>b) contul anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat;</p> <p>c) conturile anuale de execuție a fondurilor speciale;</p> <p>d) conturile anuale de execuție a bugetelor locale, ale municipiului București, ale județelor, ale sectoarelor municipiului București, ale municipiilor, ale orașelor și comunelor;</p> <p>e) contul anual de execuție a bugetului Trezoreriei Statului;</p> <p>f) conturile anuale de execuție a bugetelor instituțiilor publice autonome;</p> <p>g) conturile anuale de execuție a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial de la bugetul de stat, de la bugetul asigurărilor sociale de stat, de la bugetele locale și de la bugetele fondurilor speciale, după caz;</p> <p>h) conturile anuale de execuție a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;</p> <p>i) contul general anual al datoriei publice a</p>	<p>25. La articolul 26 după alineatul (1) se introduc două noi alineate, alin. (2) și (3) cu următorul cuprins:</p> <p>Se elimină</p>	Text identic cu actul de bază

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>statului;</p> <p>j) conturile anuale de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile;</p> <p>k) alte conturi de execuție a unor bugete prevăzute de lege</p> <p>(2) Prin realizarea auditului financiar auditorii externi verifică dacă datele incluse în situațiile financiare ale entității controlate sunt complete și reale și dacă situațiile financiare au fost întocmite cu respectarea dispozițiilor legale aplicabile.</p> <p>(3) Constatarea încălcării unor dispoziții legale cu ocazia întocmirii situațiilor financiare care formează obiectul auditului financiar are drept efect aplicarea de sancțiuni în funcție de specificul încălcării.</p> <p>(4) Curtea de Conturi efectuează auditul de conformitate prin care se verifică respectarea de către entitatea auditată a regularității în derularea operațiunilor precum și respectarea de către conducerea și angajații entității auditate a corectitudinii.</p>	<p>(2) Prin realizarea auditului financiar auditorii externi verifică dacă datele incluse în situațiile financiare ale entității auditare sunt complete și reale și dacă situațiile financiare au fost întocmite cu respectarea dispozițiilor legale aplicabile.</p> <p>(3) Se elimină</p> <p>(3) Curtea de Conturi efectuează auditul de conformitate prin care se verifică dacă anumite obiective specifice sunt în conformitate cu reglementările care le sunt aplicabile, identificate ca fiind criterii de audit. Auditul de conformitate evaluează dacă activitățile și/sau operațiunile economice și/sau informațiile din situațiile financiare sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu reglementările care guvernează funcționarea entității auditate. Misiunile de audit de conformitate evaluează respectarea de către entitatea auditată a regularității în derularea operațiunilor și se pot desfășura atât pe parcursul exercițiului bugetar, cât și după încheierea acestuia, în funcție de evoluțiile din domeniile auditate și riscurile identificate în aceste domenii.</p>	<p>Prevederea este necesară. Definiția nu este suficientă, în textul actului normativ trebuind să existe prevederi care să aibă legătură cu definițiile.</p> <p>Curtea de Conturi nu este menționată în legea contabilității între instituțiile competente să constate contravenții și să aplice sancțiuni în acest domeniu.</p> <p>Prevederea este necesară. Definiția nu este suficientă, în textul actului normativ trebuind să existe prevederi care să aibă legătură cu definițiile.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>(5) Când efectuează un audit de conformitate, auditorii publici pot verifica atât regularitatea cât și corectitudinea sau numai una din aceste componente.</p> <p>(6) Deoarece, în general, corectitudinea nu este susceptibilă de verificare după criterii obiective, abaterile de la corectitudine nu se sancționează și formează obiectul unor recomandări.</p> <p>(7) Constatarea săvârșirii unor abateri de la regularitate are drept efect aplicarea de sancțiuni corespunzătoare specificului încălcării.</p> <p>(8) Dacă prin săvârșirea unor abateri de la legalitate cu ocazia întocmirii situațiilor financiare sau de la regularitate în derularea unei operațiuni a fost produs un prejudiciu, acesta va fi recuperat de entitatea auditată cu respectarea prevederilor</p>	<p>(5) Se elimină</p> <p>(6) Se elimină</p> <p>(7) Se elimină</p> <p>(8) Se elimină</p>	<p>Apreciem că nu se poate verifica numai corectitudinea, ci este necesar să fie verificată în prealabil și regularitatea, astfel încât să putem stabili corectitudinea cu privire la exercitarea atribuțiilor de serviciu pentru angajații cu funcții de conducere și execuție. Mai mult, în acest fel Curtea de Conturi se substituie controlului intern al entității în ceea ce privește corectitudinea.</p> <p>În cazul acestei dispoziții se impune a preciza că în cazul în care abaterea de la regularitate se sancționează, atunci sancțiunea se va aplica în mod obligatoriu fără a fi necesară o astfel de reglementare.</p> <p>Recuperarea prejudiciului se va face conform regulilor generale ce derivă din raporturile de muncă sau de serviciu ale persoanelor răspunzătoare și nu conform regulilor prevăzute de lege.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	prezentei legi si a dispozițiilor cuprinse în normele de aplicare a legii.		
32.	<p>Art. 27. - Curtea de Conturi are competență să stabilească limitele valorice minime de la care conturile prevăzute la art. 26 sunt supuse controlului său în fiecare exercițiu bugetar, astfel încât în termenul legal de prescripție să se asigure verificarea tuturor conturilor.</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>26. Articolul 27 se modifică și va avea următorul cuprins: Art. 27 . - Curtea de Conturi are competență să stabilească limitele valorice minime de la care conturile prevăzute la art. 26 sunt supuse auditului său în fiecare exercițiu bugetar.</p>	<p>Prevederea este necesară deoarece asigură elaborarea programului de activitate în funcție de evoluțiile din domeniile auditate și riscurile identificate în aceste domenii, fără a mai fi obligatorie verificarea fiecărui cont astfel încât în termenul legal de prescripție să se asigure verificarea tuturor conturilor, situație care a utilizat ineficient resursele umane și financiare ale Curții, datorită faptului că bugetele unor instituții publice sunt foarte mici, iar altele deși sunt mari, ani la rândul nu au fost identificate abateri de la legalitate.</p>
33.	<p>20. La articolul 28 alineatul (5) se modifică și se introduce alin.(6) cu următorul conținut: (5) Auditul performantei se finalizează, dacă este cazul, cu formularea de către auditorii externi a unor recomandări. Recomandările cuprind soluții care sa asigure pe viitor, după caz, diminuarea costurilor, sporirea eficienței utilizării resurselor și îndeplinirea obiectivelor propuse.</p>	<p>27. La articolul 28 alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins: NEMODIFICAT</p>	
34.	<p>(6) Pentru a se determina performanta unor entități, operațiuni, activități, proiecte sau programe este necesar să se evalueze interdependent cel puțin două din cele trei elemente ale auditului performanței, respectiv economicitatea, eficiența și eficacitatea.</p>	<p>28. La articolul 28 după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alin. (6) cu următorul cuprins: NEMODIFICAT</p>	

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
35.		<p>29. La articolului 29 alineatele (2) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p> <p>(2) Curtea de Conturi exercită auditul cu privire la respectarea de către autoritățile cu atribuții în domeniul privatizării a metodelor și procedurilor de privatizare, prevăzute de lege, precum și asupra modului în care acestea au asigurat respectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractele de privatizare. Curtea de Conturi exercită controlul respectării dispozițiilor legale privind modul de administrare și întrebuințare a resurselor financiare rezultate din acțiunile de privatizare.</p> <p>(3) Curtea de Conturi poate exercita auditul în cazul prevăzut la alin. (2), indiferent de momentul în care s-a desfășurat procesul de privatizare, prin vânzarea acțiunilor deținute de stat la societățile reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, până la clarificarea tuturor aspectelor.</p>	
36.	<p>21. La articolul 29, după alineatul (3) se introduc alineatele (4), (5) și (6) cu următorul conținut:</p> <p>(4) Curtea de Conturi exercita auditul extern asupra modului de cheltuire a fondurilor de către entitățile auditate si de exercitare de către acestea a drepturilor si obligațiilor in executarea contractelor de achiziție publica, contractelor de concesiune de lucrări si servicii si contractelor de parteneriat public-privat.</p> <p>(5) In cazul in care auditorii externi au suspiciuni in legătura cu respectarea regularității cu ocazia</p>	<p>30. La articolul 29, după alineatul (3) se introduc alineatele (4), (5) și (6) cu următorul cuprins:</p> <p>NEMODIFICAT</p> <p>NEMODIFICAT</p>	

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>derulării procedurii de atribuire, încheierii, modificării sau încetării unui contract din categoriile enumerate la alineatul (4), precum și cu privire la anularea unei proceduri de atribuire a unor astfel de contracte, aceștia vor solicita punctul de vedere al Agenției Naționale pentru Achiziții Publice.</p> <p>(6) Punctele de vedere exprimate de Agenția Națională pentru Achiziții Publice la solicitarea Curții de Conturi sau cu ocazia emiterii propriilor acte de control sunt obligatorii.</p>	NEMODIFICAT	
37.	<p style="text-align: center;">SECȚIUNEA a 3-a Certificarea conturilor</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>31. Secțiunea a 3-a se modifică și are următoarea denumire:</p> <p style="text-align: center;">SECȚIUNEA a 3-a Modul de desfășurare a auditului</p>	Se modifică denumirea secțiunii a-3-a pentru a reflecta corect conținutul articolelor din cadrul acesteia
38.	<p>ART. 31</p> <p>(1) Curtea de Conturi certifică acuratețea și veridicitatea datelor din conturile de execuție verificate.</p> <p>(2) Nicio altă autoritate nu se poate pronunța asupra datelor înscrise în conturile de execuție, decât provizoriu.</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	32. Art. 31 se abroga	Prevederile actuale generează confuzie între opinie și certificat de conformitate, nefiind clar care din acestea prezintă semnificație. Conform standardelor internaționale de audit nu există certificare, doar opinie/concluzie generală.. Certificarea nu este necesară având în vedere faptul că rapoartele conțin opinii/concluzii generale
39.	<p>22. La articolul 32, alineatul (2) se modifică și se introduc alineatele (2¹), (2²) și (2³) cu următorul conținut:</p> <p>Art.32 - (2) Auditorii publici externi desemnați să</p>	<p>33. La articolul 32, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>Art.32 - (2) Auditorii publici externi trebuie să</p>	Introducerea textului este necesară

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>auditeze conturile, precum și celelalte activități pentru care Curtea de Conturi are competență întocmesc rapoarte în care prezintă constatările și concluziile, formulează recomandări cu privire la măsurile ce urmează a fi luate și își exprimă opinia față de acestea, cu respectarea prezentei legi, a normelor de aplicare a legii și a reglementărilor proprii adoptate prin hotărâre de Plenul Curții de Conturi conform prevederilor Art. 1 alin. (8).</p>	<p>planifice și să realizeze auditul luând în considerare <i>semnificația</i> pe tot parcursul misiunii de audit. Aceștia întocmesc rapoarte în care prezintă constatările și concluziile, formulează recomandări cu privire la măsurile ce urmează a fi luate și își exprimă opinia sau concluzia generală, după caz, față de acestea, cu respectarea prezentei legi și a standardelor de audit ale Curții de Conturi.</p>	<p>deoarece menționează modalitatea de efectuare și raportare a auditului.</p>
40.	<p>(2¹) În exercitarea funcției de control a Curții de Conturi, auditorii externi încheie următoarele acte de control:</p> <p>a) raportul de control</p> <p>b) raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (raportul de follow-up).</p> <p>(2²) Actele de control pot conține anexe, care fac parte integrală din acestea.</p> <p>(2³) Prin normele de aplicare a prezentei legi se stabilesc modul de întocmire și conținutul actelor de control precum și tipul, modul de întocmire și conținutul anexelor la actele de control</p>	<p>34. La articolul 32 după alineatul (2) se introduc șapte noi alineate, alin. (2¹) – (2⁷), cu următorul cuprins:</p> <p>(2¹) În exercitarea funcției de control a Curții de Conturi, auditorii externi încheie următoarele acte de control:</p> <p>a) raportul de audit;</p> <p>b) raportul privind modul de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate în raportul de audit.</p> <p>(2²) Actele de control pot conține anexe, care fac parte integrantă din acestea.</p> <p>(2³) Constatările înscrise în rapoartele de audit trebuie să se bazeze pe probe de audit cu grad de adecvare și grad de suficiență ridicată.</p> <p>(2⁴) Auditorii publici externi urmăresc să se asigure că opinia sau concluzia generală, după caz, menționată în raportul de audit se bazează pe o asigurare rezonabilă, care se obține în urma misiunii de audit. În general, misiunile de audit sunt concepute pentru a oferi o asigurare</p>	<p>Corectitudinea exprimării</p> <p>Introducerea textului este necesară deoarece menționează obligația de a proba constatările din rapoarte.</p> <p>Modalitățile concrete de realizarea a auditului pentru a se oferi o asigurare rezonabilă se stabilesc prin standardele proprii.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
		<p>rezonabilă.</p> <p>(2⁵) În vederea oferirii unui nivel de asigurare rezonabilă, auditorii publici externi trebuie să realizeze misiunea de audit astfel încât să reducă riscul de audit la un nivel acceptabil pentru beneficiarii rapoartelor de audit. Cu cât este mai redus riscul de audit, cu atât este mai ridicat nivelul de asigurare oferit de audit.</p> <p>(2⁶) Proiectul raportului de audit se întocmește de echipa de audit desemnată să efectueze misiunea de audit respectivă, se înaintează conducerii entității auditate pentru analiză și se supune concilierii cu aceasta. Raportul de audit se definitivează după ședința de conciliere, după ce este supus procesului de asigurare a calității de către persoanele împuternicite în acest sens.</p> <p>(2⁷) Prin regulamentul aprobat conform prevederilor art. 11 alin. (2) se stabilesc modul de întocmire și conținutul actelor de control precum și tipul, modul de întocmire și conținutul anexelor la actele de control.</p>	<p>Relația dintre nivelul de asigurare și riscul de audit se stabilește prin standardele proprii.</p> <p>Introducerea textului este necesară deoarece menționează obligația de a concilia constatările din rapoarte și de a se asigura calitatea raportului de audit. Modalitatea concretă de desfășurarea a ședinței de conciliere transmitere se stabilește prin regulamentul de la art. 11 alin. 2.</p> <p>Rămâne să se stabilească prin regulamentul de la art. 11 alin. 2.</p>
41.	<p>(3) În cazul în care conturile prezentate nu întrunesc condițiile care să facă posibilă verificarea lor, auditorii publici externi le restituie titularilor acestora, fixând termen pentru completarea sau refacerea lor, după caz. Dacă titularii conturilor nu se conformează acestei măsuri, completarea sau refacerea conturilor se face pe cheltuiala acestora,</p>	<p>35. La articolul 32 alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>(3) În cazul în care situațiile financiare prezentate nu întrunesc condițiile care să facă posibilă verificarea lor, auditorii publici externi le restituie titularilor acestora, fixând termen pentru completarea sau refacerea lor, după caz. Dacă titularii situațiilor financiare nu se conformează acestei măsuri, completarea sau refacerea lor se</p>	<p>Se verifică situațiile financiare, nu conturile.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	de către un expert contabil numit de Curtea de Conturi. Text din Legea nr. 94/1992	face pe cheltuiala acestora, de către un expert contabil numit de Curtea de Conturi.	
42.	<p>23. Articolul 33 se modifică și va avea următorul conținut:</p> <p>Art. 33. - (1) Activitatea de valorificare a constatărilor rapoartelor de audit se face potrivit dispozițiilor cuprinse in normele de aplicare a prezentei legi.</p> <p>(2) În situația în care se constată regularitatea conturilor, se emite certificatul de conformitate și se comunică entității auditate.</p> <p>(3) în situațiile în care se constată existența unor abateri de la regularitate care au determinat producerea unor prejudicii, in raportul de control se vor indica, intre alte aspecte:</p> <p>a) actele normative sau, după caz, principiile, regulile procedurale, metodologiile sau prevederile contractuale încălcate</p>	<p>36. Articolul 33 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>(1) Activitatea de valorificare a constatărilor rapoartelor de audit se face potrivit dispozițiilor cuprinse în Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.</p> <p>Se elimină</p> <p>(2) În situațiile în care se constată existența unor abateri de la regularitate care au determinat producerea unor prejudicii, în raportul de audit se vor indica următoarele:</p> <p>a) fapta ilicită - descrierea detaliată, cât mai completă și în clar a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate sau a faptei pentru care există indicii temeinice că a fost săvârșită cu încălcarea legii penale, după caz, pe baza probelor de audit suficiente și adecvate identificate;</p> <p>b) criteriile de audit identificate, reprezentând prevederile din actele normative sau, după caz, principiile, regulile procedurale, metodologiile sau prevederile contractuale care au fast încălcate;</p> <p>c) prejudiciul cert, stabilit la data întocmirii</p>	<p>Propunem menționarea tuturor aspectelor, în concordanță cu standardele internaționale de audit.</p> <p>Menționarea elementelor descriptive ale abaterii de la legalitate cauzatoare de prejudicii asigură corecta fundamentare a acestor abateri și permite instanței de judecată stabilirea răspunderii civile delictuale, cu consecințe în reducerea numărului de cazuri respinse de aceasta, în defavoarea Curții de Conturi.</p> <p>Introducerea sintagmei criterii de audit este necesară pentru a se asigura corelarea cu termenii din standardele internaționale de audit</p> <p>Prejudiciul cert este un element necesar al</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	b) persoanele considerate responsabile si	<p>raportului de audit;</p> <p>d) persoanele care prin modul defectuos de îndeplinire a atribuțiilor de serviciu/contractuale au determinat producerea prejudiciului, precum și atitudinea lor față de faptă și de urmările acesteia;</p> <p>e) legătura de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciu;</p> <p>f) consecințele economico-financiare, sociale etc. ale faptei ilicite;</p> <p>g) faptele care, potrivit legii, constituie contravenție;</p> <p>h) măsurile luate de către conducerea entității auditate în timpul misiunii de audit pentru înlăturarea abaterii respective;</p> <p>i) punctele de vedere ale conducerii entității auditate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînșușirea</p>	<p>descrierii abaterii de la legalitate cauzatoare de prejudicii și un element obligatoriu al raportului de audit, conform standardelor internaționale de audit. Curtea de Conturi nu stabilește răspuneri, ci instanța de judecată.</p> <p>Este un element necesar pentru ca instanța de judecată să poată stabili răspunderea civilă. În lipsa lui, nu se poate dispune recuperarea prejudiciului.</p> <p>Este un element obligatoriu al raportului de audit, conform standardelor internaționale de audit și un element necesar pentru ca instanța de judecată să poată stabili răspunderea civilă. În lipsa lui, nu se poate dispune recuperarea prejudiciului.</p> <p>Este un element necesar deoarece unele fapte ilicite pot reprezenta și contravenții.</p> <p>Este un element obligatoriu al raportului de audit, conform standardelor internaționale de audit și un element necesar pentru a arăta și eventualele eforturi depuse de entitatea verificată pentru remedierea abaterii de la legalitate cauzatoare de prejudicii.</p> <p>Este un element necesar pentru a arăta poziția entității verificate.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>c) obligația entității auditate de a recupera prejudiciul constatat.</p> <p>(3¹) Stabilirea întinderii prejudiciului, determinarea sumelor care trebuie suportate de fiecare persoana identificata drept responsabilă în raportul de control și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia constituie obligația conducerii entității auditate.</p> <p>(3²) Contestarea raportului de control de către entitatea auditată sau de către orice persoana identificata în raport drept responsabilă pentru producerea în tot sau în parte a prejudiciului are drept efect suspendarea exercitării obligației conducerii entității auditate de a dispune măsurile de recuperare a prejudiciului până la finalizarea litigiului prin hotărâre definitivă și irevocabilă.</p> <p>(3³) În scopul monitorizării ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, decizia se transmite și organului ierarhic superior în subordinea căruia se află entitatea verificată.</p> <p>(4) în situațiile în care în rapoartele de audit se constată existența unor fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, conducătorul departamentului sesizează</p>	<p>acestor puncte de vedere, dacă este cazul; j) recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării abaterii respective.</p> <p>Se elimină</p> <p>(3) Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia constituie obligația conducerii entității auditate.</p> <p>(4) Persoanele menționate în raportul de audit pot contesta raportul la Curtea de Conturi, analiza contestațiilor efectuându-se de către o comisie formată din persoane care nu au efectuat sau coordonat misiunea de audit în urma căruia a fost întocmit raportul. Împotriva soluției date de comisia de soluționare a contestațiilor persoanele interesate pot sesiza instanța de contencios administrativ competentă, în condițiile legii contenciosului administrativ.</p> <p>(5) În scopul monitorizării ducerii la îndeplinire a recomandărilor formulate de Curtea de Conturi, raportul de audit se transmite organului ierarhic superior în subordinea sau în coordonarea căruia se află entitatea verificată, după caz.</p> <p>(6) În situațiile în care în rapoartele de audit se constată existența unor fapte pentru care există indicii temeinice că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, temeinicia acestora se supune</p>	<p>Este un element obligatoriu al raportului de audit, conform standardelor internaționale de audit</p> <p>Curtea de Conturi nu stabilește răspunderi, ci instanța de judecată.</p> <p>Propunerea vizează stabilirea posibilității de contestare în conformitate cu legea contenciosului administrativ însă se elimină suspendarea obligației de a implementa măsurile întrucât rapoartele conțin recomandări.</p> <p>Nu se mai emite decizia, auditul finalizându-se cu un raport care conține recomandări.</p> <p>Este necesar un control de calitate și de legalitate mai riguros al faptelor în legătură cu care auditorii publici externi apreciază că au identificat indicii cu privire la</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>organele în drept pentru asigurarea valorificării constatării și informează entitatea auditată în scris în termen de 10 zile de la sesizare.</p> <p>(4¹) Entitatea auditată comunica o copie a informării privind sesizarea posibililor săvârșiri ale unor fapte penale persoanelor care sunt indicate în actul de control al Curții de Conturi ca fiind responsabile.</p> <p>(4²) Sesizarea de către Curtea de Conturi a organelor în drept conform prevederilor art. 33 alin. (4) nu suspenda eventualele acțiuni de contestare a actelor de control în fața instanței de contencios administrativ.</p> <p>(5) Atunci când se constată imposibilitatea întocmirii unui raport de audit, se dispune entității auditate completarea și/sau refacerea conturilor verificate.</p> <p>(6) Curtea de Conturi prezintă în raportul public anual stadiul implementării măsurilor dispuse și a recomandărilor formulate ca urmare a activităților specifice desfășurate.</p>	<p>controlului de calitate și de legalitate efectuat de o structură de specialitate din cadrul Curții de Conturi. Pe baza raportului întocmit de structura de specialitate, se supune aprobării plenului sesizarea organelor în drept. Sesizarea organelor în drept se efectuează de Președintele Curții de Conturi. În termen de 10 zile de la sesizarea organelor în drept se informează entitatea auditată în scris.</p> <p>(7) Curtea de Conturi și conducerea entității auditate comunica o copie a informării privind sesizarea posibililor săvârșiri ale unor fapte penale persoanelor care sunt indicate în actul de control al Curții de Conturi în legătură cu care au fost identificate indicii în legătură cu săvârșirea unor asemenea fapte.</p> <p>Se elimină</p> <p>(8) Atunci când se constată imposibilitatea întocmirii unui raport de audit, se dispune entității auditate completarea și/sau refacerea evidențelor contabile și tehnico-operative verificate.</p> <p>(9) Curtea de Conturi verifică stadiul implementării recomandărilor formulate ca urmare a activităților specifice desfășurate, și le prezintă în Raportul public anual întocmit în acest sens.</p> <p>(10) Conținutul raportului de audit trebuie să fie complet, obiectiv, clar, concis, echilibrat, corect și fundamentat. Acesta trebuie să conțină pe lângă abaterile de la legalitate sau de la respectarea</p>	<p>săvârșirea acestora cu încălcarea legii penale pentru a reduce numărul de decizii de neîncepere a urmăririi penale din motive de netemeinicie a faptelor.</p> <p>Pentru a se garanta informarea persoanelor care sunt indicate în actul de control al Curții de Conturi în legătură cu care au fost identificate indicii în legătură cu săvârșirea unor fapte cu încălcarea legii penale.</p> <p>Pentru evitarea repetării prevederilor menționate la propunerea de la alin. (4) de mai sus.</p> <p>Rapoartele de audit conțin doar recomandări care nu au caracter de dispoziție, implementarea măsurilor recomandate fiind responsabilitatea entității auditate.</p> <p>Pentru conformitate cu standardele internaționale de audit și pentru asigurarea unui conținut echilibrat.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
		<p>principiilor bunei gestiuni financiare constatate și aspectele pozitive identificate, care pot fi considerate exemple de bună practică. Exemplele de bună practică menționate în raportul de audit se postează pe site-ul oficial al Curții de Conturi.</p> <p>(11) Sinteza raportului de audit, care conține rezumatul constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opinia sau concluzia generală, după caz, se publică pe site-ul oficial al Curții de Conturi.</p>	<p>În mod similar cu practica altor instituții supreme de audit și pentru asigurarea transparenței activității de audit desfășurată de Curtea de Conturi</p>
43.	<p>ART. 34 Certificarea contului verificat nu constituie temei pentru exonerarea de răspundere juridică.</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>37. Articolul 34 se abrogă.</p>	<p>Nu există corelare între opinia/concluzia generală formulată și răspunderea juridică</p>
44.	<p>24. Articolul 35 se modifică și va avea următorul conținut: Art. 35. - (1) Entitatea auditată poate face obiecții scrise la constatările din rapoartele întocmite de auditorii publici externi, în termen de 15 zile de la data primirii acestora.</p> <p>(2) Obiecțiile formulate se depun la sediul instituției din care face parte auditorul public extern și vor fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.</p>	<p>38. Articolul 35 se modifică și va avea următorul cuprins: Art. 35. — (1) Entitatea auditată poate face obiecții scrise la constatările din proiectele rapoartelor întocmite de auditorii publici externi, în termen de 20 zile de la data primirii acestora.</p> <p>(2) Obiecțiile formulate se depun la sediul structurii de specialitate din care face parte echipa de audit care a efectuat misiunea de audit, vor fi analizate cu ocazia concilierii rezultatelor auditului și vor fi avute în vedere la finalizarea raportului de audit.</p>	<p>Obiecțiile se formulează la proiectul raportului de audit pentru a crește calitatea acestuia și reduce numărul de situații când abaterile de la legalitate au fost incorect fundamentate din cauza neprezentării tuturor documentelor, actelor sau informațiilor de către cei verificați.</p> <p>Obiecțiile se analizează înainte de finalizarea raportului de audit pentru a crește calitatea acestuia și reduce numărul de situații când abaterile de la legalitate au fost incorect fundamentate din cauza neprezentării tuturor documentelor, actelor sau informațiilor de către cei verificați.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>(3) Actele de control ale Curții de Conturi pot fi contestate în contencios administrativ atât de entitatea auditată cât și de către orice persoană care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim de constatările cuprinse într-un astfel de act. Persoana care contestă un act de control poate solicita instanței pe lângă anularea actului în tot sau în parte și obligarea Curții de Conturi la plata de despăgubiri pentru prejudiciile suferite.</p> <p>(4) Curtea de Conturi are obligația de a acționa în regres împotriva auditorilor care au redactat rapoartele de control care au constituit temei de obligare a Curții la plata de despăgubiri conform prevederilor prezentei legi.</p>	<p>(3) Actele de control ale Curții de Conturi și ale Autorității de Audit pot fi contestate în contencios administrativ atât de entitatea auditată cât și de către orice persoană care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim de constatările cuprinse într-un astfel de act. Persoana care contestă un act de control poate solicita instanței pe lângă anularea actului în tot sau în parte și obligarea Curții de Conturi la plata de despăgubiri pentru prejudiciile suferite.</p> <p>(4) Curtea de Conturi are obligația de a acționa în regres împotriva auditorilor care au întocmit rapoartele de audit care au constituit temei de obligare a Curții la plata de despăgubiri, în baza unei hotărâri judecătorești definitive, dacă în aceste hotărâri se menționează că aceștia au acționat cu rea credință sau gravă neglijență.</p>	<p>Formulare asemănătoare cu cea din statutul magistraților.</p>
45.	<p>25. Articolul 36 se modifică și va avea următorul conținut:</p> <p>Art.36. - În termen de un an de la data la care s-a certificat contul verificat, procedura examinării contului poate fi redeschisă dacă auditorii publici iau cunoștința de documente relevante care nu au fost prezentate cu ocazia primei verificări sau au fost emise la o dată ulterioară. Caracterul relevant al documentelor este apreciat de Plenul Curții de Conturi care, dacă consideră că este justificat, aprobă prin hotărâre redeschiderea procedurii de examinare a contului.</p>	<p>39. Articolul 36 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>Art.36. - În termen de un an de la data la care s-au verificat situațiile financiare, procedura examinării acestora poate fi redeschisă, pentru motive întemeiate, cu aprobarea Plenului Curții de Conturi.</p>	<p>Textul propus în proiect se limitează la o situație ipotetică în condițiile în care, în realitate, pot exista mai multe situații care ar putea determina redeschiderea procedurii de examinare a situațiilor financiare</p>
46.	<p>ART. 37</p>	<p>40. Articolul 37 se modifică și va avea următorul cuprins:</p>	

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>În situația în care, în urma verificărilor efectuate pe parcursul execuției bugetului la persoanele juridice prevăzute la art. 23 și 24, rezultă fapte prin care au fost constatate prejudicii sau abateri cu caracter financiar, valorificarea constatărilor se face potrivit prevederilor art. 33.</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>Art. 37. - În situația în care, în urma verificărilor efectuate la persoanele juridice prevăzute la art. 23 și 24, rezultă fapte prin care au fost constatate prejudicii sau abateri cu caracter financiar, valorificarea constatărilor se face potrivit prevederilor art. 33.</p>	<p>Eliminarea textului are drept scop valorificarea menționată în conținutul acesteia, indiferent de momentul efectuării acțiunilor de verificare</p>
47.	<p>ART. 39</p> <p>Raportul public anual cuprinde: observațiile Curții de Conturi asupra conturilor de execuție a bugetelor supuse controlului său; concluziile degajate din controalele dispuse de Camera Deputaților sau de Senat sau efectuate la regii autonome, societăți reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu capital integral sau majoritar de stat și la celelalte persoane juridice supuse controlului Curții; încălcările de lege constatate și măsurile de tragere la răspundere luate; alte aspecte pe care Curtea le consideră necesare.</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>31. Art. 39 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>Art. 39. - Raportul public anual cuprinde observațiile Curții de Conturi asupra conturilor de execuție a bugetelor supuse auditului său, constatările și concluziile desprinse din verificările dispuse de Camera Deputaților sau de Senat sau efectuate la persoanele juridice supuse auditului Curții de Conturi, recomandările formulate și opiniile sau concluziile generale, precum și alte aspecte pe care Curtea de Conturi le consideră necesare.</p>	<p>Corelarea conținutului Raportului public anual cu informațiile desprinse din rapoartele de audit.</p>
48.	<p>26. La articolul 42 alin.(1) literele c) și d) se modifică și vor avea următorul conținut:</p> <p>b) să solicite organelor de control financiar, fiscal, de control al achizițiilor publice, inclusiv de inspecție bancară ale Băncii Naționale a României, verificarea, cu prioritate, a unor obiective, în cadrul atribuțiilor lor legale;</p>	<p>32. La articolul 42 alin.(1) literele b) și c) se modifică și vor avea următorul conținut:</p> <p>NEMODIFICAT</p>	<p>Tehnică legislativă</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	c) să solicite și să utilizeze, pentru exercitarea funcțiilor sale de control și de audit, rapoartele celorlalte organisme cu atribuții de control financiar, fiscal, în domeniul achizițiilor publice, audit intern și inspecție bancară;	NEMODIFICAT	
49.	<p>Art. 42</p> <p>(1) În îndeplinirea atribuțiilor pe care i le conferă legea, Curtea de Conturi mai are următoarele atribuții:</p> <p>a) să evalueze activitatea de control financiar propriu și de audit intern a persoanelor juridice controlate, prevăzute la art. 23;</p> <p>(2) Persoanele juridice supuse controlului Curții de Conturi sunt obligate să transmită acesteia, până la sfârșitul trimestrului I pentru anul precedent, raportul privind desfășurarea și realizarea programului de audit intern.</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>33. La articolul 42 alineatul (1) litera a) și alineatul (2) se modifică și vor avea următorul cuprins:</p> <p>(1) NEMODIFICAT</p> <p>a) să evalueze activitatea de control financiar propriu și de audit intern a persoanelor juridice auditate, prevăzute la art. 23;</p> <p>(2) Persoanele juridice supuse auditului Curții de Conturi sunt obligate să transmită acesteia, până la sfârșitul trimestrului I pentru anul precedent, raportul privind desfășurarea și realizarea programului de audit intern.</p>	
50.	<p>27. La articolul 42, după alineatul (3) se introduc alineatele (4) și (5) cu următorul conținut:</p> <p>(4) Organele de control și instituțiile de specialitate solicitate să efectueze verificări sau să transmită documente în temeiul Art. 42 vor transmite punctul de vedere în 20 de zile de la primirea solicitării din partea Curții de Conturi.</p> <p>(5) Rapoartele și punctele de vedere exprimate de</p>	<p>34. La articolul 42 după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (4) cu următorul cuprins:</p> <p>(4) Organele de control și instituțiile de specialitate solicitate să efectueze verificări sau să transmită documente în temeiul alin.1 lit. b) și lit. c) vor transmite rezultatele verificărilor sau rapoartele, în termen de 30 de zile de la primirea solicitării din partea Curții de Conturi.</p> <p>Se elimină.</p>	Textul a fost mutat la art. 29, alin. (4)

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	organele de control si instituțiile de specialitate conform prevederilor Art. 42 sunt obligatorii.		
51.	<p>28. La articolul 43 litera b) se modifică și va avea următorul conținut: b) blocarea fondurilor bugetare sau speciale, atunci când se constată utilizarea nelegală a acestora;</p>	<p>35. Articolul 43 se modifică și va avea următorul cuprins: (1) În baza constatărilor sale, Curtea de Conturi poate recomanda conducerii entității auditate luarea măsurilor de înlăturare a neregulilor constatate în activitatea auditată. (2) Curtea de Conturi poate dispune blocarea fondurilor bugetare sau speciale, atunci când se constată utilizarea nelegală a acestora.</p>	<p>Reformularea se propune deoarece textul în vigoare este restrictiv și nu permite corectarea tuturor neregulilor; de exemplu, cele referitoare la administrare a patrimoniului.</p>
52.	<p>29. Articolul 44 se modifică și va avea următorul conținut: Art. 44. - Măsurile prevăzute la art. 43 se iau potrivit dispozițiilor cuprinse in normele de aplicare a prezentei legi.</p>	<p>36. Articolul 44 se modifică și va avea următorul cuprins: Art. 44. – Implementarea măsurilor recomandate de Curtea de Conturi, conform prevederilor art. 43 constituie obligația conducerii entității auditate.</p>	<p>Pentru corelare cu proiectul de lege..</p>
53.	<p>30. Articolul 45 se abrogă.</p>	<p>37. NEMODIFICAT</p>	
54.	<p>ART. 49</p> <p>(3¹) Membrii Curții de Conturi, pe lângă atribuțiile prevăzute de lege, pot desfășura activități didactice și de cercetare științifică.</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>38. La articolul 49 alineatul (3¹) se modifică și va avea următorul cuprins: (3¹) Membrii Curții de Conturi, pe lângă atribuțiile prevăzute de lege, pot desfășura activități didactice, de cercetare științifică și de formare profesională sau asimilate acestora.</p>	<p>Pentru corelare cu propunerile formulate la art. 51, alin. (1)</p>
55.	<p>_____</p>	<p>39. La articolul 51 după alineatul (1) se introduce un nou alineat alin.(1¹) cu următorul cuprins: (1¹) Auditorii publici externi pot desfășura activități didactice, de cercetare științifică și de formare profesională sau asimilate acestora.</p>	<p>Pentru similitudine cu membrii Curții de Conturi a fost introdus alin (2) fiind introduse și activități de formare profesională sau asimilate acestora deoarece activitatea de formare profesională poate fi privită ca având obiective echivalente cu cele din activitatea</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
56.	31. La articolul 51 alineatul (18) se abrogă.	40. NEMODIFICAT	didactică. Definiția s-a mutat la art. 2 lit. h).
57.	<p>Art. 52. - (1) Personalul de specialitate al Curții de Conturi, inclusiv cel cu funcții de conducere, este supus mobilității în cadrul aceleiași categorii profesionale, prin modificarea raporturilor de serviciu. Mobilitatea se realizează pentru eficientizarea activității Curții de Conturi și în interesul personalului acesteia, pentru dezvoltarea carierei profesionale</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>41. La articolul 52 alinatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>(1) Personalul de specialitate al Curții de Conturi, inclusiv cel cu funcții de conducere, este supus mobilității în cadrul aceleiași categorii profesionale, prin modificarea raporturilor de muncă. Mobilitatea se realizează pentru eficientizarea activității Curții de Conturi și pentru dezvoltarea carierei profesionale.</p>	Modificarea este necesară având în vedere că la nivelul Curții de Conturi sunt semnate contracte individuale de muncă, între angajat și angajator fiind născute raporturi de muncă în baza prevederilor Codului Muncii și nu raporturi de serviciu aplicabile funcționarilor publici.
58.	<p>Art. 54. - De la data trimiterii în judecată penală, membrii Curții de Conturi și auditorii publici externi sunt suspendați de drept din funcțiile lor. În caz de condamnare definitivă, ei sunt demși de drept, iar în caz de achitare, suspendarea încetează.</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>42. Articolul 54 se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>Art. 54. - Membrii Curții de Conturi și auditorii publici externi sunt suspendați de drept din funcțiile lor de la data pronunțării unei sentințe penale nefavorabile persoanei respective în primă instanță. În caz de condamnare definitivă, ei sunt demși de drept, iar în caz de achitare, încetarea procesului penal, suspendarea încetează.</p>	
59.	_____	<p>43. La articolul 56 alineatul (1) după litera c) se introduce o nouă literă, lit. d) cu următorul cuprins:</p> <p>d) în caz de condamnare definitivă.</p>	Corelare cu propunerile formulate la art. 54
60.	32. La articolul 58 se abrogă literele c), j) și k) iar litera b) se modifică și va avea următorul conținut:	Se elimină	

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	b) aprobă reglementările proprii prevăzute la art. 1 alin. (8) din lege; c) se abrogă j) se abrogă k) se abrogă	b) Se elimină c) Se elimină j) Se elimină k) se elimină	
61.	_____	44. La articolul 58 după litera t) se introduc două noi litere lit. Ț) și u) cu următorul cuprins: Ț) aprobă sesizarea organelor de urmărire penală în situația în care se constată existența unor fapte pentru care există indicii temeinice că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, care au determinat sau nu, producerea de prejudicii. u) aprobă procedura de reverificare/redeschidere a examinării situațiilor financiare pentru motive întemeiate.	Aprobarea sesizării organelor de urmărire penală de către Plenul Curții de Conturi va conduce la creșterea calității acestor acte și la reducerea numărului de acte pentru care organele de urmărire penală se pronunță în sensul neînțelegerii urmăririi penale. Corelare cu propunerile formulate la art. 36
62.	_____	45. La articolul 60 alineatul (1) după litera i) se introduce o nouă literă, lit. j) cu următorul cuprins: j) aprobă atribuțiile departamentelor, ale compartimentelor din cadrul secretariatului general și ale aparatului de lucru al Președintelui;	Pentru corelare cu prevederile art. 60, lit. b) și luarea deciziilor în mod operativ
63.	33. La articolul 62 literele b) și c) se modifică și vor avea următorul conținut: a) nerespectarea obligației de a prezenta Curții de Conturi, în termenele stabilite, conturile ce urmează a fi verificate - cu amendă civilă egală cu salariul pe 1-3 luni al persoanei din vina căreia s-a produs întârzierea; lit. a) – text din Legea nr. 94/1992	46. La articolul 62 literele a) și b) se modifică și vor avea următorul cuprins: a) nerespectarea obligației de a prezenta Curții de Conturi, în termenele stabilite, situațiile financiare care urmează a fi verificate - cu amendă civilă egală cu salariul pe 1-3 luni al persoanei din vina căreia s-a produs întârzierea;	Pentru corelare cu textul propus anterior

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>b) neîndeplinirea măsurilor dispuse în temeiul prevederilor art. 42 alin. (1) lit. b) - d) cu amendă civilă egală cu salariul de la 2 până la 5 luni al persoanei din vina căreia nu au fost duse la îndeplinire măsurile stabilite.</p> <p>c) neîndeplinirea măsurilor stabilite de către Curtea de Conturi conform art. 43 lit. a)- c), cu amendă civilă egală cu 25% din salariul net pe 3 luni a persoanelor din vina cărora nu au fost duse la îndeplinire măsurile stabilite.</p>	<p>b) neîndeplinirea măsurilor dispuse în temeiul prevederilor art. 42 alin. (1) lit. b) - d) cu amendă civilă egală cu salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată de la 2 până la 5 luni aplicată persoanei din vina căreia nu au fost duse la îndeplinire măsurile stabilite.</p> <p>c) Se elimină</p>	<p>Propunerea de modificare are ca motivație claritatea și exactitatea cuantumului amenzii.</p> <p>Neimplementarea recomandărilor nu se poate sancționa cu amendă</p>
64.	<p>34. Articolul 63 se modifică și va avea următorul conținut: Art.63.- Încălcarea obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) se penalizează cu amendă ce reprezintă valoric 5% din salariul minim brut pe economie, pentru fiecare zi de întârziere.</p>	<p>47. Articolul 63 se modifică și va avea următorul cuprins: Art.63.- Încălcarea obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) se penalizează cu amendă ce reprezintă valoric 5% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, pentru fiecare zi de întârziere.</p>	
65.	<p>ART. 64 (1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmării de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă. (2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda.</p> <p>Text din Legea nr. 94/1992</p>	<p>48. Articolul 64 se modifică și va avea următorul cuprins: Art. 64. - În cazul neîndeplinirii și neasumării de către conducătorul entității auditate a măsurilor recomandate de Curtea de Conturi pentru recuperarea prejudiciilor, aceasta sesizează instanțele de judecată în vederea stabilirii răspunderii civile și a obligării persoanelor responsabile la plata prejudiciilor constatate.</p>	Pentru armonizare cu prevederile propuse anterior
66.	<p>35. După articolul 66 se introduc două articole noi, art. 67 și art.68 cu următorul conținut: Art. 67. - (1) în termen de 60 de zile de la data</p>	<p>Art. II. — (1) În termen de 90 de zile de la data</p>	Se au în vedere independența și autonomia

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
	<p>intrării în vigoare a prezentei legi, Ministerul Finanțelor Publice elaborează cu consultarea Curții de Conturi normele metodologice de aplicare, care se aprobă prin hotărâre a Guvernului.</p> <p>(2) Pana la intrarea in vigoare a normelor metodologice de aplicare menționate la alineatul (1), prevederile prezentei legi se vor completa cu dispozițiile regulamentelor adoptate prin hotărâre a Plenului Curții de Conturi si publicate in Monitorul Oficial al României, care nu contravin prezentei legi.</p>	<p>intrării în vigoare a prezentei legi, Curtea de Conturi aprobă regulamentul menționat la art. 11 alin. (2) din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu modificările aduse prin prezenta lege și celelalte reglementări interne, pe care le publică în Monitorul Oficial, Partea I.</p> <p>(2) Până la intrarea în vigoare a regulamentelor menționate la alineatul (1), regulamentele adoptate prin hotărâre a Plenului Curții de Conturi și publicate în Monitorul Oficial al României, care nu contravin prezentei legi, rămân în vigoare.</p>	<p>instituției Curții de Conturi a României, reglementate prin Constituție și Legea nr. 94/1992.</p> <p>Potrivit prevederilor art. 73 alin (2) lit. I din Constituția României, organizarea și funcționarea Curții de Conturi este reglementată prin lege organică. Potrivit aceluiași act normativ, Curtea de Conturi nu face parte din administrația publică centrală de specialitate și nu se regăsește în subordinea Guvernului. Astfel, Curtea de Conturi este autoritate autonomă, înființată prin lege organică, aflându-se în afara sistemului administrației guvernamentale.</p> <p>Un alt aspect din care rezultă autonomia și independența instituției rezidă și din faptul că organul de conducere al Curții de Conturi este reprezentat de Plenul Curții de Conturi, format din consilieri de conturi numiți de către Parlament și nu de Guvern.</p> <p>În plus, față de cele prezentate, potrivit art. 140 alin. (2) din Constituție, în ceea ce privește activitatea desfășurată, Curtea de Conturi <i>”prezintă anual Parlamentului un raport asupra conturilor de gestiune ale bugetului public național din exercițiul bugetar expirat, cuprinzând și neregulile constatate”</i>.</p> <p>Aprobarea prin Hotărâre de Guvern a normelor de aplicare a Legii de organizare și funcționare a Curții de Conturi va conduce la subordonarea instituției și activității acesteia față de Guvernul României, ceea ce va afecta independența și autonomia instituției reglementate prin lege organică.</p>

Nr. crt.	Text propunere legislativă	Amendamente propuse	Motivarea amendamentelor propuse
67.	Art. 68. - Prezenta lege intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I cu excepția Art. 62 lit. (b) și (c) și Art. 63 care intra în vigoare în termen de 30 de zile de la publicare.	Art. III. - Prezenta lege intră în vigoare la 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu excepția prevederilor art. I. în ceea ce privește art. 62 lit. a) și (b) și art. 63 care intra în vigoare la 30 de zile de la publicare.	

II. Amendamente respinse

În cursul dezbaterii, Comisia a respins următoarele amendamente:

Nr. crt.	Text Inițial	Amendamentul propus și autorul acestuia	Motivarea adoptării/respingerii	Camera decizională
1.	Art. 2. – e) <i>audit de conformitate</i> - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi prin care se verifică respectarea de către entitatea auditată a regularității în derularea operațiunilor, precum și corectitudinea acțiunilor conducerii și angajaților entității auditate;	<p>La articolul 2 litera e) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>e) <i>audit de conformitate</i> - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi prin care se verifică respectarea de către entitatea auditată a regularității în derularea operațiunilor;</p> <p>Autor: Dp. Huțucă Bogdan - PNL</p>	1. 2. Prin vot	Camera Deputaților
2.	Art. 2. – e) <i>audit de conformitate</i> - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi prin care se verifică respectarea de către entitatea auditată a regularității în derularea operațiunilor, precum și corectitudinea acțiunilor conducerii și angajaților entității auditate;	<p>NEMODIFICAT</p> <p>Autor: Dp. Popescu Pavel - PNL</p>	1. 2. Prin vot	Camera Deputaților
3.	Art. 5. - (2) Entitățile auditate de Curtea de Conturi sunt obligate să-i transmită actele, documentele, informațiile solicitate, la termenele și în structura stabilite de Curtea de Conturi, și să-i asigure accesul în sediile acestora.	<p>La articolul 5 alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>(2) Entitățile auditate de Curtea de Conturi, precum și beneficiarii fondurilor nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană, sunt obligați să-i transmită înscrierile, informațiile solicitate, la termenele și în structura stabilite de Curtea de Conturi, și să-i asigure accesul la locul</p>	1. 2. Prin vot	Camera Deputaților

Nr. crt.	Text Inițial	Amendamentul propus și autorul acestuia	Motivarea adoptării/respingerii	Camera decizională
		implementării proiectelor finanțate din fondurile nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană, iar în cazul entităților publice și la sediul acestora. Autor: Grupul Parlamentar USR		
4.	Art. 5. - (4) Entitățile auditate sunt obligate să sprijine activitatea auditorilor publici, în cazul efectuării misiunilor de audit la sediile acestora, prin asigurarea unor spații de lucru adecvate și a accesului logistic corespunzător. Articolul 5 alin. (4) din Legea nr. 94/1992	La articolul 5 alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins: (4) Entitățile auditate, precum și beneficiarii fondurilor nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană, sunt obligați să sprijine activitatea auditorilor publici, în cazul efectuării misiunilor de audit la sediile acestora sau la locul de implementare a proiectelor finanțate din fondurile nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană, prin asigurarea unor spații de lucru adecvate și a accesului logistic corespunzător. Autor: Grupul Parlamentar USR	1. 2. Prin vot.	Camera Deputaților
5.	Art. 13. – (2) Autoritatea de Audit este singura autoritate națională competentă să efectueze audit public extern, în conformitate cu legislația Uniunii Europene și cu legislația națională, asupra fondurilor prevăzute la art. 12.	La articolul 13 alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins: (2) Autoritatea de Audit este singura autoritate națională competentă să efectueze audit, în conformitate cu legislația europeană și națională, asupra fondurilor prevăzute la art. 12, putând realiza verificări la sediile entității auditate și ale beneficiarilor de fonduri europene nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană, precum și	1. 2. Prin vot.	Camera Deputaților

Nr. crt.	Text Inițial	Amendamentul propus și autorul acestuia	Motivarea adoptării/respingerii	Camera decizională
		<p>la locul de implementare a proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană.</p> <p>Autor: Dp. Chichirău Cosette - USR</p>		
6.	<p>Art.21 –(1) Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, prin forme ale auditului public externe, fără a se pronunța asupra oportunității operațiunilor.</p>	<p>La articolul 21 alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>(1) Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, prin forme ale auditului public externe.</p> <p>Autor: Dp. Năsui Claudiu - USR</p>	<p>1.</p> <p>2. Prin vot</p>	Camera Deputaților
7.	<p>Art. 46. - (6) Posturile de consilieri de conturi devenite vacante pot fi ocupate doar pentru perioada rămasă până la expirarea mandatului celui a cărui activitate a încetat.</p>	<p>La articolul 46 alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>(6) Consilierii de Conturi aflați în funcție pe o perioadă ce a fost acordată în completarea unui mandat, beneficiază de un mandat complet de 9 ani, luând în considerare și perioada pentru care a fost numit consilier de conturi în completarea mandatului ce s-a încheiat înainte de termen.</p> <p>Autor: Grupul Parlamentar PSD</p>	<p>1. Pentru a se respecta prevederile din Constituție care prevede că durata unui mandat este de 9 ani.</p> <p>2. Prin vot.</p>	Camera Deputaților
8.	<p>_____</p>	<p>După punctul 30 se introduce un nou punct, punctul 30¹, cu următorul cuprins:</p> <p>„30¹. La articolul 47, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:</p> <p>(2) Pentru a fi numiți consilieri de conturi se</p>	<p>1. Pentru o exprimare clară, mai cuprinzătoare, precum și pentru a nu îngreuna accesul persoanelor calificate la ocuparea funcției.</p>	Camera Deputaților

Nr. crt.	Text Inițial	Amendamentul propus și autorul acestuia	Motivarea adoptării/respingerii	Camera decizională
		<p>cere îndeplinirea următoarelor condiții: studii superioare și vechime minimum 10 ani în specialitatea studiilor absolvite.”</p> <p>Autor: Dp. Florin Buicu – PSD</p>	2. Prin vot	