

Parlamentul României
Camera Deputaților

B.P. Nr. 615 din 18.08.2008



Comisia Națională a
Valorilor Mobiliare

Str. Foișorului nr.2, sector 3, București, România
Tel: (4-021) 326.67.11, 326.67.12, 326.67.13,
326.67.75, 326.68.75;
Fax: (4-021) 326.68.48, 326.68.49

COMISIA NAȚIONALĂ A
VALORILOR MOBILIARE

14. AUG. 2008

INT./RES. Nr. 20299
REGISTRATURĂ GENERALĂ

PARLAMENTUL ROMÂNIEI
CAMERA DEPUTAȚILOR
SECRETAR GENERAL
Nr. 51/2560/18.08.2008

CĂTRE,

PARLAMENTUL ROMÂNIEI

BIROUL PERMANENT AL CAMEREI DEPUTAȚILOR

Vă rugăm să ne permiteți să supunem atenției dumneavoastră unele aspecte ce decurg din transpunerea Directivei 2006/43/CE în *Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.90/24.06.2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate*, publicată în Monitorul Oficial al României nr.481/30.06.2008, Partea I. Instituția responsabilă cu transpunerea Directivei 2006/43/CE în România este Ministerul Economiei și Finanțelor.

Așa cum se cunoaște, **Comisia Națională a Valorilor Mobiliare este o autoritate administrativă autonomă cu personalitate juridică care funcționează în baza unei legi organice, respectiv Statutul C.N.V.M., aprobat prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.25/2002, aprobată și modificată prin Legea nr.514/2002, modificat și completat prin Legea nr.297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, autoritate care reglementează și supraveghează piața de capital, precum și instituțiile și operațiunile specifice acestora.**

Potrivit prevederilor aceluiași act normativ, membrii C.N.V.M. sunt numiți de Parlamentul României și nu pot exercita o altă funcție remunerată, publică sau privată, cu excepția celor de cadru didactic universitar și de consultant sau expert al organismelor internaționale și, totodată, nu pot fi membri în consiliile de administrație, directori executivi, cenzori sau auditori ai persoanelor juridice subiect ale supravegherii C.N.V.M.

Aceste prevederi ale unei legi organice sunt practic ignorate de *Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.90/2008* care prin art.68 și 78 include Comisia Națională a Valorilor Mobiliare în structura de conducere a Consiliului pentru Supravegherea

Publică a Activității de Audit Statutar și, totodată, prevede obligația autorității pieței de capital de a participa cu contribuții la finanțarea acestui organism.

Încă din anul 2004, în cursul dezbaterilor care au precedat adoptarea Legii nr.297/2004 privind piața de capital, a avut loc o amplă discuție referitoare la oportunitatea includerii în sfera de supraveghere a C.N.V.M. a auditorilor financiari reglementați în acel moment de către Camera Auditorilor Financiari din România, concluzia fiind aceea conform căreia, **C.N.V.M. nu are nici autoritatea și nici calitatea profesională pentru a fi investită cu asemenea atribuții.**

În legea privind Statutul C.N.V.M. sunt prevăzute sursele de venit necesare îndeplinirii obiectivelor autorității pieței de capital, iar cheltuielile sunt stabilite prin bugetul anual în conformitate cu aceste obiective. Bugetul de venituri și cheltuieli este aprobat de către Parlamentul României, fapt ce conferă C.N.V.M. un statut aparte comparativ cu celelalte autorități de reglementare din sectorul financiar.

În pofida prevederilor celor două legi organice menționate, respectiv Statutul C.N.V.M. și Legea nr.297/2004 privind piața de capital, Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.90/2008 conferă Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare atribuții concrete privind supravegherea auditului statutar în condițiile în care nu există expertiza și resursele umane necesare, iar mandatul acordat membrilor Comisiei nu se referă în mod expres la competențe specifice reglementărilor contabile și activității de audit statutar.

Anterior aprobării și intrării în vigoare a ordonanței menționate, C.N.V.M. și-a exprimat dezacordul față de prevederile acesteia prin care autoritatea pieței de capital este inclusă prin reprezentantul legal în Consiliul pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, cu toate obligațiile ce decurg din această calitate, inclusiv cea referitoare la suportarea unei părți din cheltuielile organismului nou creat.

În acest sens, nici obiectivele, nici misiunea pentru care a fost creată autoritatea pieței de capital nu justifică o cheltuială de tipul contribuției la crearea resurselor unui organism care raportează Guvernului României și, care începând cu 1 ianuarie 2009 va funcționa pe lângă Cancelaria Primului-Ministru.

Prezentăm, totodată, faptul că proiectul de lege privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate a fost aprobat în cadrul ședinței Consiliului Contabilității și Raportărilor Financiare (C.C.R.F.) din data de 11.03.2008, însă ulterior a fost modificat fără a fi supus în prealabil spre analiză membrilor C.C.R.F.

Precizăm, totodată, că *proiectul inițial al legii privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate* (n.n lege care a îmbrăcat până la urmă forma ordonanței de urgență) a suferit diverse modificări,

existând mai multe variante ale acestuia, precum și faptul că inițial organismul de supraveghere a auditului statutar urma să facă parte din structura existentă a C.C.R.F.

Totodată, menționăm că singura solicitare oficială a Ministerului Economiei și Finanțelor pe marginea proiectului de lege a fost transmisă prin adresa înregistrată la C.N.V.M. cu nr.43936/07.11.2007 (anexată), prin care s-a solicitat un punct de vedere cu privire la unele aspecte rămase de clarificat în vederea definitivării proiectului de lege (componență, finanțare, funcționare etc.) la care C.N.V.M. a răspuns prin adresa nr.31878/18.12.2007 (anexată).

De asemenea, precizăm că Ministerul Economiei și Finanțelor la elaborarea textului proiectului de lege nu a ținut cont de observațiile de fond comunicate de C.N.V.M. prin adresele nr.31878/18.12.2007, nr.1140/21.01.2008 și nr.2433/07.02.2008 (anexate).

Menționăm că, C.N.V.M. nu a fost solicitată să participe la ședința de Guvern în cadrul căreia a fost aprobată Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.90/24.06.2008, menționată anterior.

Totodată, facem precizarea că C.N.V.M. nu a susținut proiectul de lege în forma aprobată în ședința de CCRF din data de 11.03.2008 și, nici nu susține ordonanța de urgență în forma actuală, nu a fost și nu este de acord cu participarea la finanțarea noului organism de supraveghere a auditului statutar și consideră inoportună desemnarea unui reprezentant în Consiliul superior al organismului de supraveghere a activității de audit statutar.

În opinia noastră, organismul de supraveghere a auditului statutar trebuie să fie absolut independent, având în vedere rolul și atribuțiile pe care le va avea în cadrul instituțional din România. Prin aceasta înțelegem atât independența și autonomia organismului, cât și finanțarea acestuia, care trebuie să respecte același principiu aplicat și de către alte autorități independente/autonome: fie exclusiv de la bugetul de stat, fie prin autofinanțare din domeniul pe care îl reglementează.

De asemenea considerăm că autoritatea pieței de capital nu poate fi membră în Consiliul pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, atât timp cât legea de funcționare a C.N.V.M. nu prevede acest lucru, precum și faptul că autoritatea pieței de capital este mandată strict să reglementeze și să supravegheze piața de capital, iar nu activitatea de audit statutar.

Ne surprinde totodată, faptul că, în conformitate cu prevederile art.82 al Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.90/2008, se instituie C.N.V.M. obligația de modificare și completare a *“actelor normative specifice de organizare și funcționare”*, ceea ce în opinia noastră nu este realizabil, deoarece asemenea modificări și completări sunt de competența forului legislativ – Parlamentul României.

În considerarea celor prezentate, facem cunoscut faptul că C.N.V.M. își rezervă dreptul de a formula o acțiune în contenciosul administrativ cu privire la prevederile art.68, 78 și 82 ale Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.90/2008.

Vă adresăm rugămintea de a analiza cele expuse, în speranța identificării posibilității de amendare a prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.90/2008 în cadrul dezbaterilor parlamentare ce vor avea loc în contextul aprobării prin lege a ordonanței menționate, astfel încât să se realizeze un audit statutar în conformitate cu standardele europene, cu practicile celorlalte țări din Uniunea Europeană, dar și cu luarea în considerare a realităților din România.

Cu deosebită considerație,

Președinte,

Prof. univ. dr. Gabriela ANGHELACHE



COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE	
REGISTRATURA GENERALĂ	
07 -11- 2007	
Int./les/	Nr. 63936
Oră	12 Min 03

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
CONSILIUL CONTABILITĂȚII ȘI RAPORTĂRILOR FINANCIARE

Nr. 5145/06.11.2007

COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE

Str. Foișorului nr.2, sector 3, București, cod 031178

DOAMNEI GABRIELA ANGHELACHE, PREȘEDINTE

În ședința Consiliului Contabilității și Raportărilor Financiare din 29 octombrie a.c., s-a analizat proiectul de *Lege privind auditul statutar și înființarea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar*, al cărei obiectiv principal este transpunerea prevederilor Directivei 2006/43/CEE privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate.

În principal, s-a analizat Titlul II din proiectul de lege, respectiv 'Consiliul pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar'.

Proiectul de lege (Titlul II referitor la înființarea organismului de supraveghere publică) și Procesul verbal al discuțiilor, inclusiv prezentarea domnului Consultant Albert Hrabak care acordă asistență Ministerului Economiei și Finanțelor pentru evaluarea profesiei contabile și de audit sunt prezentate în anexă.

Pentru finalizarea proiectului de lege și promovarea acestuia în vederea aprobării, este necesară luarea unor decizii de către membrii Consiliului Contabilității și Raportărilor Financiare, cu privire la unele aspecte cheie.

Prin urmare, vă rugăm să ne comunicați într-un termen cât mai scurt punctul dvs. de vedere cu privire la următoarele probleme:

1. Dacă, luând în considerare :

- prevederile pct. (3) din Introducerea la Directiva 2006/43/CEE, potrivit căreia acțiunile viitoare trebuie elaborate în strânsă cooperare cu profesia contabilă și cu statele membre; și
- cele prezentate în procesul verbal al ședinței, anexat,

trebuie să se includă în procesul de supraveghere publică și Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR),

astfel încât supravegherea publică să fie realizată de același organism care supraveghează auditul statutar :

- a) Da;
- b) Nu.

2. Având în vedere situația existentă în România, precum și situația celorlalte state membre ale Uniunii Europene (prezentată în materialele primite de la Comisia Europeană și transmise fiecărei instituții membră în Consiliul Contabilității și Raportărilor Financiare), pe langa ce instituție considerați ca trebuie să funcționeze noul organism?

- a) Ministerul Economiei și Finanțelor;
- b) Ministerul Justiției;
- c) alta instituție (va rugăm să nominalizați).

3. Care dintre modalitățile de finanțare prezentate considerați că este cea mai adecvată pentru noul organism?

- a) Integral buget;
- b) Contribuții ale partilor implicate în procesul de supraveghere (va rugăm să nominalizați partile implicate în procesul de supraveghere);
- c) Finanțare mixtă de la buget și părțile implicate, cu creșterea în timp a procentului contribuțiilor partilor implicate. În această situație, vă rugăm să precizați care sunt părțile implicate care ar trebui să contribuie la finanțare, procentele și modul de colectare pentru a fi cuprinse în lege.

4. După desemnarea de către instituțiile nominalizate a reprezentanților în organismul de supraveghere, aceștia vor trebui numiți (validați) prin:

- a) ordin al ministrului economiei și finanțelor;
- b) ordin comun al ministrului economiei și finanțelor și al ministrului justiției.

5. După aprobarea legii și constituirea organismului de supraveghere în interes public, vor trebui elaborate regulamentele și procedurile interne de organizare și funcționare a organismului, prevăzute în proiectul de lege.

Întrucât emiterea acestor reglementări și proceduri interne, inclusiv asigurarea funcționării organismului de supraveghere vor trebui realizate într-un termen foarte scurt și solicită existența unui personal calificat, cunoscător al cerințelor Directivei 2006/43/CEE, propunem ca variante posibile:

- a) personal detașat pentru o perioadă limitată de timp (6 luni sau 1 an), de către instituțiile reprezentate în organismul de supraveghere, urmand ca în aceasta perioada sa se procedeze la angajarea personalului permanent și transferul atribuțiilor la acesta;
- b) angajare de personal în cadrul organismului de supraveghere, situație în care întregul personal al acestuia va fi nou. În acest caz, există riscul ca organismul să nu devină funcțional în termen rezonabil, din cauza lipsei de personal.

6. Banca Națională a României a formulat propunerea potrivit căreia, din cadrul conducerii superioare a organismului de supraveghere publică (Consiliul superior al Consiliului prevăzut la Titlul II din proiectul de lege), să facă parte "doar reprezentanți ai autorităților direct interesate de calitatea auditului statutar (respectiv MEF, BNR, CSA, CNVM, CSSPP și Ministerul Justiției) și reprezentanți ai celor două asociații profesionale (CAFR și CECCAR)", iar mediul academic și cel de afaceri să fie reprezentate într-un corp de experți pe lângă Consiliul superior, fără ca aceștia să aibă drept de vot.

Vă rugăm să ne comunicați punctul dvs. de vedere referitor la includerea în componența Consiliului superior a reprezentanților mediului academic și ai mediului de afaceri.

SECRETAR DE STAT,

Vicepreședinte al Consiliului Contabilității și Raportărilor Financiare,



Consiliul Contabilității și Raportărilor Financiare

PROCES-VERBAL încheiat astăzi 29 octombrie 2007

- Sinteza discuțiilor -

La sediul Ministerului Economiei și Finanțelor din strada Apolodor nr. 17, etaj 1, sala 315, a avut loc ședința Consiliului superior al Consiliului Contabilității și Raportărilor Financiare, având ca temă *Avizarea proiectului de LEGE privind auditul statutar și înființarea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar*.

Participarea la ședință a fost următoarea:

Consiliul superior: din totalul de 11 membri au fost prezenți 9 membri (dl. Florin Georgescu fiind reprezentat de dl. Emilian Antonescu, d-na. Ileana Agalopol – de dl. Lazăr Balaj, dl. Tudor Baltă – de d-na. Doina Panait), iar 2 membri au fost absenți (dl. Varujan Vosganian, d-na. Doina Elena Dascălu).

Membri ai CCRF cf. Legii 82/1991: d-na. Georgeta Petre

Coordonatori de domeniu: d-ra. Alexandra Lazăr

Directori tehnici: d-na. Maria Manolescu

Specialiști: dl. Mihai Ristea, dl. Niculae Feleagă, dl. Gheorghe Satmari, d-na. Elena Iancu, d-ra. Monica Bizon.

La ședință mai participă : dl. Albert Hrabak – consultant din partea Băncii Mondiale, d-ra. Cornelia Stănescu – C.A.F.R., d-ra. Vasilica Tomulescu – CNVM, dl. Vasile Holobiuc – BNR și d-ra. Adelina Dobrin – C.S.A.

D-na. Georgeta Petre deschide ședința și precizează că, în urma deciziilor ce se vor lua în ședința de astăzi, proiectul de lege se va completa, dându-i-se o formă finală, urmând ca ulterior să se publice pe site-ul Ministerului Economiei și Finanțelor timp de 30 de zile, respectiv până în jurul datei de 15 decembrie 2007. În luna ianuarie 2008 vor începe procedurile de avizare a proiectului de lege, în vederea emiterii acesteia.

D-na. Georgeta Petre prezintă noua propunere inclusă în proiectul de lege, asupra căreia membrii Consiliului superior trebuie să decidă în cadrul acestei ședințe. Propunerea se referă la includerea în cadrul obiectivelor noului Consiliu prevazut la Titlul II din proiect, a unor obiective referitoare la supravegherea profesiei contabile în general (inclusiv supravegherea CECCAR), nu doar la supravegherea activității de audit statutar, așa cum prevede Directiva 2006/43/CEE.

Este posibil ca în viitor reglementarea să scadă, pentru a se asigura libera concurență și în domeniul organismelor profesionale.

În încheierea prezentării, dl. Albert Hrabak consideră că legislația propusă este o soluție bună pentru momentul prezent în care se află România.

Dl. Marin Toma intervine și spune că, în plan internațional se discută această problemă a dereglementării. De asemenea, cu ocazia conferințelor CECCAR, s-a avansat deja ideea unei singure profesii contabile.

Legat de prezentarea domnului Hrabak, trebuie să se țină cont de diferențele existente între cadrul european și cel american.

Dl. Marin Toma amintește că nu există doar două organisme profesionale, CECCAR și CAFR, ci și altele, cum ar fi Camera Consultanților Fiscali.

În numele Biroului permanent al CECCAR, dl. Marin Toma își exprimă îngrijorarea cu privire la modul de transpunere a Directivei privind auditul statutar.

Dl. Marin Toma susține că a primit în perioada anterioară o serie de variante de text pentru proiectul de lege, iar acestea conțin prevederi diferite de cele cuprinse în Directivă. În acest sens :

- consideră că nu ar trebui să ne abatem de la obiectivul de transpunere a Directivei;
- consideră că, în comparație cu celelalte state membre, România este întârziată în ceea ce privește procesul de transpunere;
- propune ca, în cadrul ședințelor Consiliului superior al CCRF, să se clarifice obiectivele de principiu, iar un grup tehnic să elaboreze și să prezinte o formă finală;
- consideră că, Consiliul superior al CCRF reprezintă politica decizională și nu trebuie să ia decizii tehnice;
- atrage atenția asupra necesității respectării termenului propus pentru finalizarea legii, respectiv 31 decembrie 2007;
- apreciază că, dacă ar fi să se țină cont de propunerea de includere în cadrul obiectivelor noului organism, și supravegherea profesiei contabile, propunere susținută de dl. Albert Hrabak, aceasta ar conduce la abaterea de la obiectivul de transpunere a Directivei privind auditul statutar;
- propune să se prezinte Consiliului superior al CCRF o formă finală a proiectului de lege.

D-na Georgeta Petre spune că a existat în luna august a.c. o formă finală a proiectului de lege dar în ședințele de lucru la care au participat și reprezentanți ai Big Four, dl. Marin Toma a propus revizuirea modului de transpunere a Directivei, luându-se în considerare și reorganizarea CCRF.

Dl. Dumitru Mățiș apreciază ca Titlul I al proiectului de lege este bun, având în vedere că reprezintă transpunerea prevederilor Directivei. În ceea ce privește Titlul II, acesta se poate definitiva în cadrul acestei ședințe.

Dl. Emilian Antonescu consideră că prioritatea este reprezentată de înființarea organismului de supraveghere publică. După ce se va înființa organismul de supraveghere publică, acesta poate avea în sarcină și profesia contabilă. În ceea ce privește CECCAR, fiind de utilitate publică, acesta ar trebui supravegheat de organismul de supraveghere publică.

Dl. Dumitru Mățiș consideră că, dacă problemele legate de supravegherea CECCAR vor fi introduse în proiect, atunci trebuie să se schimbe titlul, iar textul va suferi unele modificări.

Dl. Marin Toma atrage atenția asupra problemelor conceptuale ale profesiei.

D-na. Georgeta Petre precizează că în titlul și în textul proiectului de lege nu s-au efectuat modificări pentru includerea referințelor de supraveghere a CECCAR deoarece nu s-a luat o decizie în CCRF cu privire la supraveghere CAFR de către noul organism creat. Urmează ca după luarea unei decizii în acest sens, de supraveghere sau nu a CECCAR, să se procedeze în consecință.

D-na. Maria Manolescu consideră că expunerea d-lui. Albert Hrabak a fost înțeleasă în mod diferit în cadrul ședinței Consiliului superior al CCRF.

Dl. Mihai Ristea consideră că monopolul se referă la faptul că nu există recunoaștere reciprocă în cadrul profesiei (experți contabili, auditori, consultanți fiscali etc.)

Dl. Dorel Fronea :

- consideră că organismul de supraveghere publică trebuie să asigure supravegherea tuturor;
- consideră că organismul de supraveghere publică ar trebui să funcționeze mai degrabă pe lângă MEF;
- sursele de finanțare ar trebui să fie combinate, respectiv buget și alte surse.
- observații la proiect: la Comisia de disciplină, în loc de „magistrați”, corect este „reprezentanți ai Ministerului Justiției”.

Dl. Dumitru Matis consideră că funcționarea organismului de supraveghere publică pe lângă MEF ar crea suspiciuni cu privire la independență.

Dl. Mihai Ristea consideră că trebuie să se decidă asupra modului de numire a membrilor (numiți prin ordin comun MEF și MJ / numiți prin ordin, la propunerea organismelor profesionale etc.).

Dl. Dorel Fronea sugerează că ar putea să se contureze un profil al reprezentanților.

În final, d-na Georgeta Petre propus ca, având în vedere că nu toate instituțiile sunt reprezentate de persoanele desemnate în Consiliul superior al CCRF de către conducerea instituțiilor respective, astfel încât punctul de vedere exprimat să angajeze instituția, precum și importanța majoră a deciziilor, să se procedeze astfel :

1. Conducerea CCRF va elabora un Chestionar care va fi transmis titularilor în Consiliul superior al CCRF, în scopul constituirii unei baze pentru luarea deciziilor. Chestionarul va cuprinde aspectele rămase de clarificat (inclusiunea CECCAR în supraveghere, finanțarea și personalul organismului de supraveghere, instituția pe lângă care să funcționeze acesta), precum și variantele discutate în cadrul ședințelor CCRF.
2. Fiecare instituție va comunica în scris punctul de vedere cu privire la întrebările cuprinse în chestionar, cuprinzând problemele asupra cărora trebuie să se decidă.
3. În perioada următoare, se va reuni Grupul de lucru pentru transpunerea Directivei, format din reprezentanți ai MEF, CNVM, CAFR CECCAR și Big Four.

LEGE

**privind auditul statutar și înființarea
Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar**

**TITLUL II
CONSILIUL PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUAR**

Capitolul 1

Înființarea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar

Art. 1 – (1) Se înființează Consiliul pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.

(2) Consiliul pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, denumit în continuare *Consiliul*, este un organism independent și autonom, cu personalitate juridică, înființat în baza prevederilor *Directivei 2006/43/CEE din 17 mai 2006 a Parlamentului European și a Consiliului European privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate și de modificare a Directivelor Consiliului nr. 78/660/EEC și 83/349/EEC*, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene nr. L 157/9.06.2006.

(3) Consiliul funcționează pe lângă Ministerul Economiei și Finanțelor.

Art. 2 – (1) Consiliul are, în principal, următoarele obiective:

A. Obiective cu privire la supravegherea publică a auditului statutar:

- a) supravegherea auditului statutar;
- b) stabilirea planului strategic anual cu privire la activitatea de supraveghere publică a activității de audit statutar;
- c) monitorizarea și coordonarea procesului de aplicare a Standardelor Internaționale de Audit (ISA) în România, precum și oferirea de asistență tehnică în procesul de aplicare a acestora;
- d) promovarea și urmărirea creșterii încrederii publice în activitatea de audit statutar al situațiilor financiare anuale, individuale și consolidate întocmite de către entități;
- e) realizarea cooperării și comunicării cu organisme internaționale din domeniul Standardelor Internaționale Audit (ISA), al auditului statutar și al supravegherii publice, precum și cu alte organisme de profil implicate în procesul de elaborare și implementare a

Art. 5 – (1) În termen de 6 luni de la numirea membrilor săi, Consiliul superior trebuie să adopte regulamentul intern de organizare și funcționare a Consiliului.

(2) Regulamentul intern de organizare și funcționare a Consiliului este adoptat printr-o majoritate calificată de 75% de către Consiliul superior și trebuie să fie aprobată prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.

Art. 6 – Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar este prevăzut la Capitolul 2 al prezentului titlu.

Art. 7 – Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar poate fi modificat și completat, prin hotărâre de guvern, în funcție de evoluțiile în legislația Uniunii Europene.

acordurile de cooperare încheiate de Consiliu trebuie să permită colaborarea eficientă cu organismele din celelalte state membre ale Uniunii Europene.

Art. 11 – Consiliul, prin departamentele sale de specialitate stabilite prin regulamentul intern de organizare și funcționare, are următoarele atribuții:

- a) supravegheaza, conform planului anual stabilit, controlul de calitate în domeniul auditului statutar;
- b) monitorizează adecvarea dintre măsurile adoptate la nivelul Comisiei Europene și cadrul legal românesc, cu privire la independența auditorilor statutari;
- c) emite opinii cu privire la aspectele legate de independența auditorilor statutari, la sesizările adresate de către auditorii statutari, firmele de audit, Camera, alte autorități de reglementare, Ministerul Economiei și Finanțelor și Ministerul Justiției;
- d) încheie acorduri de cooperare cu organismele corespondente din statele membre ale Uniunii Europene în domeniul supravegherii publice a activității de audit;
- e) furnizează Guvernului și instituțiilor statului informații referitoare la supravegherea publică a activității de audit statutar, precum și informații cu privire la adoptarea și implementarea în România a standardelor internaționale de audit;
- ~~f) elaborează și emite materiale explicative referitoare la Standardele Internaționale de Audit și la Codul etic;~~
- g) elaborează cadrul general, direcțiile și metodele cu privire la inspecțiile periodice efectuate în cadrul acestor sisteme și asigură implementarea corespunzătoare a acestora de către Cameră, potrivit cerințelor din prezenta lege referitoare la sistemele de asigurare a calității activității de audit;
- h) ia măsuri pentru efectuarea adecvată a inspecțiilor și urmărește rezultatele acestora;
- i) monitorizează activitatea Camerei cu privire la aprobarea auditorilor statutari și a firmelor de audit, precum și cu privire la Registrul public;
- j) avizează normele și reglementările elaborate de Cameră privind activitatea de audit statutar;
- k) emite norme și reglementări cu privire la activitatea de audit statutar;
- l) monitorizează pregătirea continuă a auditorilor statutari;
- m) acționează ca autoritate de apel pentru activitatea și deciziile luate în legătură cu aspecte legate de înregistrarea auditorilor statutari sau de natură disciplinară;
- n) conduce investigații proprii referitoare la auditorii statutari și firmele de audit și adoptă măsurile necesare în urma constatarilor;
- o) analizează raportul elaborat și transmis de Cameră, cu privire la activitatea de control;
- p) publică programul de control pentru anul în curs și raportul anual privind realizarea programului de control pentru anul precedent;
- q) **asigură monitorizarea accesului la profesia contabilă și pregătirea continuă a profesioniștilor contabili, membri ai Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR);**

- a) comunicarea informațiilor solicitate ar fi de natură să compromită suveranitatea, securitatea și ordinea publică a României; sau
- b) au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași auditori statutari sau firme de audit de către autoritățile române cărora le-a fost adresată cererea; sau
- c) a fost adoptată deja o hotărâre definitivă cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași auditori statutari sau firme de audit de către autoritățile competente române cărora le-a fost adresată cererea.
- d) cererea este motivată prin alte intenții decât cele aferente realizării competențelor autorității care solicită informațiile, legate de supravegherea și controlul activității de audit statutar al situațiilor financiare și de implementarea procedurilor referitoare la exercitarea auditului statutar;
- e) persoanele care au fost angajate sau care sunt încă angajate de către autoritatea care solicită informațiile nu sunt supuse acordurilor de confidențialitate profesională;
- f) există un risc semnificativ ca informațiile, documentele sau asistența solicitate să fie prezentate altor persoane sau autorități decât autoritatea care le solicită, cu excepția cazului în care astfel de prezentări nu sunt autorizate în contextul procedurilor stabilite prin prevederi legislative, de reglementare sau administrative referitoare la exercitarea auditului statutar;

Art. 14 – Informațiile și documentele primite de Consiliu în contextul cooperării cu autoritățile din alte state membre ale Uniunii Europene care exercită puteri similare cu ale sale proprii, nu pot fi folosite altfel decât pentru scopurile exercitării sarcinilor sau în contextul procedurilor referitoare la exercitarea auditului statutar.

Art. 15 – (1) Atunci când președintele Consiliului, informat de către directorul Comitetului executiv sau de către alte persoane constată că se comit sau au fost comise acte contrare prezentei legi pe teritoriul României, de către auditori statutari sau firme de audit din alte state membre ale Uniunii Europene, acesta **informează/notifică** autoritatea competentă din acel stat membru al Uniunii Europene, cu privire la această constatare, expunând motivele care au condus la această concluzie și la faptele susținute.

(2) În cazul în care, autoritatea competentă a unui alt stat membru informează Consiliul cu privire la comiterea de acte contrare legislației referitoare la auditul statutar pe teritoriul acelui stat, de către auditorii statutari sau firmele de audit din România, Consiliul trebuie să ia măsurile corespunzătoare. În acest caz, Consiliul informează autoritatea competentă notificatoare cu privire la rezultatul măsurilor întreprinse și, în măsura în care este posibil, informează cu privire la evoluțiile interimare semnificative.

Art. 16 – (1) Autoritățile competente desemnate prin prezenta lege, respectiv Camera și Consiliul, prin departamentele de specialitate, pot solicita, de asemenea, efectuarea unei investigații de către autoritatea competentă a unui alt stat membru pe teritoriul acestuia din urmă.

d) cererea unei autorități competente dintr-o țară terță privind dosarele de audit sau alte documente deținute de un auditor statutar sau o firmă de audit poate fi refuzată atunci când:

- furnizarea dosarelor de audit sau a documentelor poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Comunității Europene sau a statului membru căruia i-a fost adresată solicitarea; sau

- au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva aceluiași persoane înaintea autorităților statului membru căruia i-a fost adresată solicitarea.

(3) Gradul de adecvare menționat la alin. (1) lit. c) este decis de Comisia Europeană, în conformitate cu procedura menționată la articolul 48 alineatul (2) din Directiva nr. 43/2006 pentru a facilita cooperarea între autoritățile competente. Evaluarea gradului de adecvare se realizează de către *Comisia Europeană* în colaborare cu *Camera* și se bazează pe cerințele referitoare la secretul profesional și cooperarea între statele membre în domeniul reglementării.

(4) În cazuri excepționale și prin derogare de la dispozițiile alineatului (1), *Consiliul și/sau Camera, după caz*, pot permite auditorilor statutari sau firmelor de audit aprobate de *Camera*, să transfere copii ale dosarelor de audit și ale altor documente de audit direct către autoritățile competente ale unei țări terțe din afara Uniunii Europene, cu condiția ca:

- a) autoritățile competente din acea țară terță să fi inițiat investigații;

- b) transferul să nu contravină obligațiilor pe care trebuie să le respecte auditorii statutari și firmele de audit în legătură cu transferul dosarelor de audit sau al altor documente către autoritatea competentă din țara lor de origine;

- c) să existe acorduri de colaborare cu autoritățile competente ale acelei țări terțe din afara Uniunii Europene care să permită autorităților competente din statul membru acces direct reciproc la dosarele de audit și la alte documente ale entităților de audit din respectiva țară terță;

- d) autoritatea competentă care face solicitarea din țara terță în cauză informează în prealabil autoritatea competentă din țara de origine a auditorului statutar sau a firmei de audit cu privire la fiecare cerere directă de informații, indicând motivele acesteia;

- e) sunt respectate condițiile menționate la alineatul (2).

(4) Consiliul, ca *organism național de supraveghere publică*, aduce la cunoștința Comisiei Europene acordurile de colaborare menționate la alineatele (1) și (4).

(5) Proiectele de acorduri prevăzute la alin. (1) al prezentului articol sunt transmise membrilor Consiliului, precum și reprezentanților Guvernului cel puțin cu o lună înainte de ședința în care vor fi analizate. Aprobarea proiectelor de acorduri se notifică ministrului economiei și finanțelor, în calitate de președinte al Consiliului, care emite o decizie în termen de 30 de zile de la luarea deciziei. În caz de refuz sau de obiecții, ministrul economiei și finanțelor explică, în documentul trimis președintelui Consiliului, motivele pentru decizia sa.

(6) Președintele Consiliului dispune de o perioadă de 30 de zile pentru convocarea ședinței în vederea aprobării modificării sau pentru noul acord.

(7) Acordurile sunt semnate de președintele Consiliului.

(7) Consiliul superior se întrunește cel puțin o dată pe trimestru și ori de câte ori este nevoie și este prezidat de președinte sau, în lipsa acestuia, de către persoana desemnată de acesta.

(8) Convocarea Consiliului superior se face la solicitarea președintelui sau unui număr de membri ce reprezintă cel puțin o treime din totalul membrilor săi.

(9) Durata mandatului membrilor Consiliului superior este de 3 ani, cu dreptul de reînnoire a mandatului 2 de ori.

(10) Membrii Consiliului superior sunt remunerați prin indemnizații de participare la ședințele Consiliului superior.

(11) Costurile indemnizațiilor pentru activitatea Consiliului superior se suportă de prin...

(12) În cazul în care domiciliul membrilor este în altă localitate decât cea în care au loc ședințele Consiliului superior, acestora li se vor rambursa cheltuielile de transport și cazare.

Art. 19 – Consiliul superior are următoarele atribuții:

- a) stabilește aria activităților curente ale departamentelor de specialitate și ia măsurile necesare pentru asigurarea unei înalte calități a activității acestora;
- b) aprobă planurile anuale de acțiune și orientările strategice ale Consiliului, puse în practică prin departamentele de specialitate;
- c) aprobă raportul prezentat de directorul comitetului executiv cu privire la activitatea departamentelor de specialitate, progresele înregistrate în activitatea desfășurată de acestea și revizuieste planurile de acțiune și orientările strategice ale Consiliului, dacă este necesar;
- d) aprobă angajarea personalului în departamentele de specialitate, departamentul economic și secretariat, potrivit legii;
- e) aprobă Regulamentul intern de organizare și funcționarea Consiliului;
- f) numește componența Comitetului executiv constituit în cadrul Consiliului și stabilește atribuțiile acestuia;
- g) numește directorul Comitetului executiv;
- h) numește membrii Comisiei de disciplină pentru activitatea de audit statutar care funcționează la nivelul Consiliului, la propunerea instituțiilor pe care aceștia le reprezintă;
- i) numește președintele Comisiei de disciplină;
- j) stabilește atribuțiile și regulile de organizare și funcționare ale Comisiei de disciplină;
- k) numește șefii departamentelor de specialitate;
- l) numește directorul departamentului economic;
- m) asigură transparența față de publicul interesat, cu privire la rezultatele activității de monitorizare și supraveghere în scopul îmbunătățirii activității de audit, prin comunicarea publică periodică a raportului prevăzut la lit. c) a prezentului articol, precum și a altor informații de interes public;
- n) întocmește un raport anual cu privire la activitățile proprii realizate prin departamentele de specialitate, pe care îl prezintă Guvernului, prin intermediul Ministerului Economiei și Finanțelor;
- o) publică raportul anual de activitate;
- p) aprobă modul de utilizare a resurselor financiare în cadrul Consiliului;
- q) analizează și aprobă execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar încheiat;
- r) pe perioada în care funcționează pe lângă Ministerul Economiei și Finanțelor, prezintă acestuia bugetul propriu de venituri și cheltuieli;

(4) Atribuțiile Comitetului executiv și ale directorului coordonator al acestuia se stabilesc de către Consiliul superior prin Regulamentul intern de organizare și funcționare și sunt subordonate realizării obiectivelor de bază ale Consiliului.

Art. 23 – (1) Secretariatul este format din personal propriu angajat cu contract de muncă conform legislației în vigoare.

(2) Secretariatul îndeplinește sarcinile stabilite de Consiliul superior și de celelalte structuri ale Consiliului.

Art. 24 – (1) Comisia de disciplină este structura independentă de investigație și disciplină pentru auditorii statutar și firmele de audit din România.

(2) Comisia de disciplină emite decizii și impune sancțiuni în conformitate cu Regulamentul intern.

(3) Comisia de disciplină este responsabilă cu administrarea și derularea procedurilor de reclamație și disciplină în domeniul activității de audit statutar și al profesiei contabile.

(4) Comisia de disciplină este compusă din **5 membri**, astfel:

- doi magistrați propuși de ministrul justiției și numiți de Consiliul superior;
- **un reprezentant al Ministerului Economiei și Finanțelor propus de ministrul economiei și finanțelor și numit de Consiliul superior;**
- **un reprezentant al Camerei Auditorilor Financiari din România propus de președintele acestei instituții și numit de Consiliul superior;**
- **un reprezentant al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România propus de președintele acestei instituții și numit de Consiliul superior.**

(5) Numirea membrilor Comisiei de disciplină trebuie efectuată astfel încât să se evite conflictul de interese.

(6) Membrii Comisiei de disciplină au obligația respectării confidențialității profesionale.

(7) Durata perioadei pe care sunt numiți membrii Comisiei de disciplină este de trei ani, cu drept de reînnoire a mandatului de două ori.

(8) Membrii Comisiei de disciplină, precum și președintele acesteia sunt remunerați cu o indemnizație pe ședință, indemnizație a cărei sumă este fixată prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.

(9) Comisia de disciplină este condusă de un președinte numit de Consiliul superior dintre cei doi magistrați.

(10) Procedurile Comisiei de disciplină și modalitățile de administrare a acestora sunt cuprinse în regulamentul intern al acesteia. Regulamentul intern al Comisiei de disciplină este aprobat printr-o majoritate calificată de 75% în cadrul Comisiei de disciplină. Regulamentul intern al Comisiei de disciplină trebuie să fie aprobat prin ordin comun al ministrului economiei și finanțelor și al ministrului justiției.

(11) Hotărârile Comisiei de disciplină sunt aprobate prin majoritate simplă, cu prevederea ca patru din membrii să fie prezenți. În cazul egalității voturilor, președintele are votul hotărâtor. În cazul absenței președintelui, ședința este condusă de al doilea magistrat.

(12) Membrii Comisiei de disciplină nu pot fi reprezentați prin înlocuitori.

(13) Un membru al Comisiei de disciplină poate împuternici un alt membru, cu excepția președintelui.

(14) Plângerile împotriva auditorilor statutar și/sau firmelor de audit pot fi înaintate de terțe persoane, inclusiv autorități publice.

(3) Prin hotărâre a guvernului se poate stabili un alt sediu al Consiliului.

Art. 26 – Finanțarea Consiliului ca autoritate cu responsabilitate finală în domeniul supravegherii publice a activității de audit statutar trebuie să fie sigură și în afara influențelor exercitate de auditorii statutari, firmele de audit, precum și în afara oricăror alte influențe particulare.

Art. 27 – (1) Consiliul își desfășoară activitatea pe baza bugetului propriu de venituri și cheltuieli.

(2) Până la momentul în care devine operațional, Consiliul funcționează pe lângă Ministerul Economiei și Finanțelor. Pe perioada în care Consiliul funcționează pe lângă Ministerul Economiei și Finanțelor, finanțarea cheltuielilor curente și de capital ale Consiliului se asigură, în principal, de la bugetul de stat. Pe această perioadă, bugetul Consiliului se constituie ca anexă la bugetul de venituri și cheltuieli al Ministerului Economiei și Finanțelor.

(3) Directorul Comitetului executiv are calitatea de ordonator principal de credite.

(4) Numărul maxim de posturi de execuție ale Consiliului este de 20, putând fi modificat prin hotărâre de guvern, la propunerea Consiliului superior.

(5) Structura organizatorică, atribuțiile, sarcinile și răspunderile personalului din aparatul propriu se stabilesc prin Regulamentul intern de organizare și funcționare.

Art. 28 – Contabilitatea Consiliului se organizează distinct, în conformitate cu reglementările specifice.

Art. 29 – (1) Finanțarea cheltuielilor curente și de capital ale Consiliului se asigură în primii doi ani, în principal, din surse de la bugetul de stat.

(2) După doi ani de la înființare, veniturile Consiliului se asigură astfel:

- a) 50% de la bugetul de stat;
- b) 10% din contribuții ale organismelor profesionale (Camera și Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România);
- c) 40% din contribuții ale operatorilor economici care intră sub incidența reglementărilor privind piața de capital.

(3) Sumele reprezentând contribuțiile prevazute la alin. (2), precum și modul de colectare și virare a acestora se stabilesc prin hotărâre de guvern.

(4) Consiliul poate dispune și de alte surse și venituri proprii extrabugetare, provenind din:

a) **contribuții plătite de instituțiile reprezentate în Consiliul superior, ca principale părți interesate și implicate în acțiunile specifice asigurării unei înalte calități a activității de audit statutar;**

- b) publicarea de lucrări de specialitate;
- c) donații și sponsorizări de la persoane juridice și fizice, române sau străine;
- d) alte activități și servicii specifice.

Art. 30 – (1) Salarizarea și celelalte drepturi ale personalului Consiliului se stabilesc ținându-se seama de importanța, răspunderea și complexitatea activității desfășurate, urmărindu-se garantarea independenței și autonomiei acestuia, potrivit legii.

(2) Nivelul salariilor de bază pentru funcțiile de conducere și de execuție a personalului angajat sunt cele prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta lege.

Art. 3 – Prezenta lege transpune prevederile *Directivei 2006/43/CEE din 17 mai 2006 a Parlamentului European și a Consiliului European privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate și de modificare a Directivelor Consiliului nr. 78/660/EEC și 83/349/EEC*, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene nr. L 157/9.06.2006.

Art. 4 – Auditorii statutari sau firmele de audit care sunt *certificați, respectiv aprobați* de Cameră în conformitate cu dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, înainte de intrarea în vigoare a prezentei legi sunt considerați ca fiind aprobați în conformitate cu dispozițiile prezentei legi.

Art. 5 – Abrogari articole din OuG nr. 75/1999 – integral sau parțial

447

Bază pentru Recomandările cu privire la un Organism de
Supraveghere Publică

Ședința CCRF – Luni 29 Octombrie 2007

1. Opiniile IFAC & CE referitoare la "Profesia Contabilă"

- IFAC – contabilii profesionali, atât "de practică publică" dar și "din întreprinderi", oferă o gamă largă de servicii funcționale (spre exemplu contabilitate, audit fiscalitate, consultanță etc) în practica publică, în comerț, industrie, sectorul public, educație, sectorul organizațiilor fără profit și organismele de reglementare sau cele profesionale.
- CE consideră, de obicei, "serviciile contabile" ca incluzând activitățile contabililor, consultanților fiscali și auditorii

29 October 2007

Albert A. Hrabak, Consultant

3

448

Bază pentru Recomandările cu privire la un Organism de
Supraveghere Publică

Ședința CCRF – Luni 29 Octombrie 2007

Baza Generală pentru Recomandări

- Efecte nedorite ale segmentării aspectelor "Profesiei Contabile" în România
- Efecte nedorite ale monopolurilor create nu sunt remediate
- Necesitatea unei pregătiri profesionale suplimentare și mai flexibile

29 October 2007

Albert A. Hrabak, Consultant

1

449

Bază pentru Recomandările cu privire la un Organism de
Supraveghere Publică

Ședința CCRF – Luni 29 Octombrie 2007

2. Natura legilor pentru CAFR & CECCAR

- Sunt organizații non-profit de utilitate publică – trebuie să acționeze în interesul public – și prin urmare sunt supravegheate de organismele guvernamentale.
- Ele trebuie să ofere servicii adecvate membrilor lor
- Ele trebuie să disciplineze membrii lor în mod obiectiv, corect și acționând în interesul public

29 October 2007

Albert A. Hrabak, Consultant

4

450

Bază pentru Recomandările cu privire la un Organism de
Supraveghere Publică

Ședința CCRF – Luni 29 Octombrie 2007

Baza specifică pentru Recomandări

1. Opiniile IFAC & CE referitoare la "Profesia Contabilă"
2. Natura legilor pentru CAFR & CECCAR
3. Principiile reglementării monopolurilor
4. Asigurarea unui proces de investigație și disciplină adecvat
5. Asigurarea unei pregătiri profesionale adecvate

29 October 2007

Albert A. Hrabak, Consultant

2

5. Asigurarea unei pregătiri profesionale adecvate

- Elementele esențiale ale conținutului și procesului de educație contabilă și de pregătire profesională continuă trebuie să se bazeze pe Standardele Internaționale de Educație
- Membrii profesiei contabile trebuie să aibă un număr și o varietate adecvate de cursuri organizate și oferite într-un mod profesional pentru a sprijini competențele lor de bază și competențele în domeniile specializate ale contabilității

29 October 2007

Albert A. Hrabak, Consultant

7

3. Principiile reglementării monopolurilor

Reglementarea monopolurilor abordează următoarele aspecte:

- Prevenirea exploatarei consumatorilor (membrii și clienții membrilor)
- Prevenirea operațiunilor care sunt împotriva interesului public – inclusiv practicile anti-concurențiale
- Prevenirea și corectarea eșecurilor pieței – acolo unde piețele nu reușesc să obțin o alocare optimă a resurselor

29 October 2007

Albert A. Hrabak, Consultant

5

Opiniile Comisiei Europene cu privire la Reglementarea Profesii
Liberale

Să servească interesele publicului și ale profesioniștilor
deopotrivă :

- Regulile trebuie să fie în mod obiectiv necesare pentru a atinge un obiectiv de interes public articular în mod clar și legitim și
- Ele trebuie să fie mecanismul cel mai puțin restrictiv pentru competiție pentru a atinge acel obiectiv.

29 October 2007

Albert A. Hrabak, Consultant

8

4. Asigurarea unui proces adecvat de investigație și disciplină

- Există acuzații că organismele profesionale nu întreprind o serie de investigații și nu instituie suficiente măsuri de disciplină într-o varietate de domenii cerute de Declarațiile privind Obligațiile membrilor (SMO) ale IFAC, în special în ceea ce privește aspectele de independență ale membrilor și clienților acestora, și ale membrilor și organismelor profesionale.
- Dacă există un adevăr în aceste acuzații sau nu, credibilitatea profesiei contabile este amenințată, iar recunoașterea sa în alte țări este afectată în mod negativ.

29 October 2007

Albert A. Hrabak, Consultant

6

1. Cerințe de Educație și Pregătire Profesională

- Asigurarea unui număr adecvat de cursuri
- Asigurarea planificării adecvate în timp a cursurilor
- Asigurarea unei calități adecvate a conținutului, prezentării, administrării și documentării cursurilor
- Asigurarea unei recunoașteri reciproce bazată pe calitate și relevanță
- Stabilirea cerințelor și proceselor minime standardizate

29 October 2007

Albert A. Hrabak, Consultant

11

Aspecte Cheie ale Recomandărilor Consultanților:

- Organismul de Supraveghere Publică supraveghează în mod activ aspectele cheie ale operațiilor organismelor profesionale: licențiere, înregistrare, educație, investigație și disciplină..
- Organismul de supraveghere publică ar acționa în primul rând prin influențarea, sau în unele cazuri, cerând organismelor profesionale să întreprindă acțiuni, însă rareori poate acționa în mod direct în cazurile cu un impact semnificativ asupra profesiei contabile din România sau în alte aspecte serioase legate de interesul public.

29 October 2007

Albert A. Hrabak, Consultant

9

2. Asigurarea Calității

- Asigurarea unei activități adecvate de asigurarea calității
- Asigurarea unei diligențe/competențe adecvate în asigurarea calității
- Asigurarea unei remedieri adecvate a greșelilor
- Recomandarea unor cerințe și procese minime standardizate
- Împărtășirea de cunoștințe cu privire la încălcări cu alte organisme de supraveghere publică

29 October 2007

Albert A. Hrabak, Consultant

12

Aspecte principale ale Intervenției în Supraveghere ale Organismului de Supraveghere Publică :

1. Educație și Pregătire Profesională
2. Asigurarea Calității
3. Investigație și Disciplină

29 October 2007

Albert A. Hrabak, Consultant

10

3. Investigație și Disciplină

- Asigurarea obiectivității proceselor
- Asigurarea independenței deciziilor
- Asigurarea corectitudinii în aplicare
- Cerința de transparență fără a încălca principiul confidențialității și fără a răni părți nevinovate
- Împărtășirea informațiilor cu privire la investigație și disciplină cu alte organisme de supraveghere publică



Comisia Națională a
Valorilor Mobiliare

Str. Foișorului nr.2, sector 3, București, România
Tel: (4-021) 326.67.11, 326.67.12, 326.67.13,
326.67.75, 326.68.75;
Fax: (4-021) 326.68.48, 326.68.49

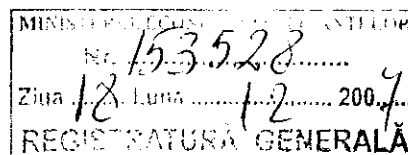
REGISTRUL SOCIETĂȚILOR

in./dos. Nr. 1002 / 31878
Data 15.11.2007

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR CONSILIUL CONTABILITĂȚII ȘI RAPORTĂRILOR FINANCIARE

Domnului Secretar de Stat Cătălin DOICĂ
Vicepreședinte al Consiliului Contabilității și Raportărilor Financiare

Stimate Domnule Secretar de Stat,



Ne adresăm dumneavoastră în legătură cu chestionarul comunicat prin adresa nr.5145/06.11.2007 cu privire la unele aspecte rămase de clarificat în vederea definitivării proiectului de *Lege privind auditul statutar și înființarea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar*, pentru a vă aduce la cunoștință următoarele:

1. Considerăm inoportună includerea în cadrul procesului de supraveghere publică a auditului statutar a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, având în vedere specificul activității desfășurată de către acesta reglementată prin OG nr.65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați.

Subliniem de asemenea că, în opinia noastră, Camera Auditorilor Financieri din România nu ar trebui să aibă reprezentant în cadrul Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar deoarece în conformitate cu prevederile OG nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar, aceasta reprezintă organismul care organizează, coordonează și autorizează desfășurarea activității de audit financiar în România.

2. Apreciem că, noul organism de supraveghere publică a auditului statutar trebuie să funcționeze ca autoritate administrativă autonomă sau ca agenție independentă în subordinea Guvernului.

3. Pentru finanțarea organismului de supraveghere publică a auditului statutar, propunem ca acoperirea cheltuielilor legate de înființarea și funcționarea în primii trei ani a acestui organism să fie asigurată de la bugetul de stat, urmând ca ulterior aceasta să fie realizată din contribuții ale persoanelor obiect al supravegherii (auditorii).

5. Considerăm ca oportună angajarea de personal calificat și cu experiență în ~~domeniul auditării situațiilor financiare.~~

6. Apreciem ca din Consiliul superior al organismului de supraveghere publică să facă parte numai autoritățile direct interesate de calitatea auditului statutar, respectiv: MEF, BNR, CNVM, CSA, CSSPP și MJ, iar asociațiile profesionale (CECCAR, CAFR și CCF), precum și mediul academic și cel de afaceri să fie reprezentate într-un corp consultativ pe lângă Consiliul superior al organismului de supraveghere publică.

Cu deosebită considerație,

Președinte,

Prof. univ. dr. Gabriela ANGHELACHE

Director General,

Radu Toia

Director,

Mirela Ciuvăț

Întocmit,

Vasilica Tomulescu – șef birou



Comisia Națională a
Valoriilor Mobiliare

Str. Foișorului nr.2, sector 3, București, România

Tel: (4-021) 326.67.11, 326.67.12, 326.67.13,

326.67.75, 326.68.75;

Fax: (4-021) 326.68.48, 326.68.49

1 14/11/2007 30

CĂTRE,

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA REGLEMENTĂRI CONTABILE**

Str. Apolodor, nr.17, sector 5

Cod 050741, București

Doamnei Georgeta Petre – Director

Ca urmare a transmiterii în data de 21.12.2007 prin poștă electronică a *proiectului de lege privind auditul statutar și înființarea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar* înregistrat la CNVM cu nr. 51019/21.12.2007, vă comunicăm următoarele propuneri și observații pe marginea acestuia:

TITLUL I

- la pag.4, art.4 alin.(2) lit.a) expresia „*organismului de supraveghere publică, prevăzut la Titlul II din prezenta lege*” să fie înlocuită cu expresia „*organismului de supraveghere publică*”, precum și în tot cuprinsul de lege, având în vedere definiția organismului de supraveghere publică prevăzută la art.2 pct.23 din proiectul de lege; totodată propunem revizuirea prevederilor art. 4 alin.(1) și alin.(2) lit.b) și lit.e) cu luarea în considerare a spiritului și literei articolelor din directivă ce fac obiectul transpunerii;
- la pag.5 art.5 lit.b) și lit.c) formularea „*într-un alt*” să fie înlocuită cu formularea „*în oricare alt*” dat fiind că forma actuală ar putea introduce un regim discriminatoriu;
- la pag.6, art.9 alin.(1) sintagma „*stagiului*” să fie înlocuită cu sintagma „*programului*” având în vedere și formularea de la pag.7 art.9 alin.(10);
- la pag.6, art.9 alin.(3) și alin.(4) expresia „*derogările se pot acorda numai în baza unui protocol încheiat între Cameră și instituțiile care au eliberat/recunoscut diplomele/calificările respective*” să fie eliminată având în vedere că această prevedere se regăsește la alin.(6) al aceluiași articol;
- la pag.7, art.9 alin.(7) propunem eliminarea expresiei „*cu avizul organismului de supraveghere publică*”, având în vedere redundanța textului;
- la pag.7 art.9 alin.(10) formularea „*societăți de profil*” să fie înlocuită cu expresia „*firme de audit*”;
- la pag.7, art.9 alin.(10) să fie înlocuită sintagma „*adeverință de efectuare a stagiului*” cu sintagma „*un document oficial care să ateste efectuarea stagiului*”;
- la pag.8, titlul art.11, precum și la alin.(1) al art.11 formularea „*formare continuă*” să fie completată astfel „*formare profesională continuă*”, precum și în tot textul proiectului de lege;
- la pag.9, art.14 alin.(1) expresia „*art.10 și 11*” să fie înlocuită cu expresia „*art.15 și 16*”;
- la pag.9, art.14 alin.(6) și (7) să fie inversate ca poziții;
- la pag.10, art.14 alin.(9) să fie completată formularea „*organismului de supraveghere*” astfel: „*organismului de supraveghere publică*”, precum și în tot cuprinsul proiectului de lege;

- la pag.10, art.15, alin.(1) formularea „registru public electronic” să fie înlocuită cu sintagma „registru public” având în vedere prevederile art.14, alin.(2), iar la alin.(2) sintagma „registru” să fie înlocuită cu sintagma „registru public”, precum și în tot textul proiectului de lege;
- la pag.10, art.15 alin.(1) lit.c) sintagma „țări terțe din afara Uniunii Europene” să fie înlocuită cu sintagma „țări terțe” având în vedere definiția de la pag.3 art.2 pct.20, precum și în tot textul proiectului de lege;
- la pag.10, art.15 alin.(1) lit.b) expresia „asociat ca partener” ar trebui reanalizată în vederea identificării unei alte formulări;
- la pag.10, art.16 alin.(1) lit.f) expresia „adresa profesională” ar trebui reanalizată în vederea identificării unei alte formulări;
- la pag.11 art.17 alin.(1) expresia „auditorii statutari și firmele de audit notifică Camera, în termen de 15 zile de la apariția informațiilor, despre orice modificări ale informațiilor cuprinse în registrul public” să fie formulată astfel „în cazul în care apar modificări ale informațiilor cuprinse în registrul public, auditorii statutari și firmele de audit au obligația notificării Camerei în termen de 15 zile de la apariția acestora”;
- la pag.12 art.20 alin.(1) și alin.(2) să fie inversate ca poziții;
- la pag.12, art.21 alin.(2) termenul de „membru” să fie înlocuit cu termenul „membru al Camerei”;
- la pag.12, art.21 alin.(4) sintagma „Codul etic adoptat de Cameră” să fie înlocuită cu sintagma „Codul etic”, precum și în tot cuprinsul proiectului de lege, având în vedere prevederile art.20 alin.(2);
- la pag.13, art.22 expresia „organelor administrative, de management sau de supraveghere” să fie formulată astfel „organelor administrative, de conducere sau de supraveghere”;
- la pag.13, art.23 ar trebui așezat după art. 49 având în vedere că face referire strictă la art.48 și 49 din proiectul de lege; rearanjarea acestui articol conduce la o nouă renumerotare a articolelor din Titlul I;
- la pag.13, art.25 sintagma „independență” să fie înlocuită cu formularea „independență și obiectivitate” având în vedere titlul articolului, iar expresia „firmei” să fie completată astfel: „firmei de audit”;
- la pag.14, titlul art.27 are aceeași denumire cu a art.25; propunem cumularea celor două articole;
- la pag.15, titlul art.30, respectiv expresia „situațiilor financiare consolidate” să fie înlocuită cu expresia „situațiilor financiare anuale consolidate”;
- la pag.15, art.30 lit.b) sintagma „auditorul statutar al grupului” să fie înlocuită cu sintagma „auditorul grupului” având în vedere definiția de la pag.2, art.2 pct.7;
- la pag.15 art.30 lit.c) să fie eliminată formularea „organismul de supraveghere prevăzut la Titlul II din prezenta lege va adopta norme cu privire la transmiterea documentației de audit către auditorul grupului” cu recomandarea introducerii unei noi litere, lit.d) având conținutul menționat anterior;
- la pag.15 art.31 alin.(1) să fie eliminată expresia „prevăzut de prezenta lege”;
- la pag.16, art.32 alin.(2) lit.b) sintagma „auditorilor” să fie înlocuită cu formularea „auditorilor statutari”;
- la pag.16, art.32 alin.(2) lit.e) să fie eliminat termenul „specifice”;
- la pag.16, art.32 alin.(2) lit.g) formularea „ale verificării asigurării calității” să fie înlocuită cu formularea „acestei verificări”;
- la pag.16 art.32 alin.(3) și alin.(4) să fie inversate ca poziții;
- la pag.17, art 33 alin.(5) expresia „persoanelor fizice” să fie înlocuită cu expresia „auditorilor statutari”, iar la alin.(7) expresia „art. ” să fie înlocuită cu expresia „art.36”;
- la pag.18 lipsește art.34;
- la pag.18, art.36 alin.(1) formularea „persoanelor fizice, cât și persoanelor juridice” să fie completată astfel: „auditorilor statutari, cât și firmelor de audit”;

- la pag.18, art.36 alin.(1) lit.c) expresia „*organelor Camerei*” să fie înlocuită cu expresia „*Camerei*”;
- la pag.19, art.37 alin.(2) termenul „*va emite*” să fie înlocuit cu termenul „*va transmite*”, iar expresia „*acestei activități*” să fie înlocuită cu formularea „*activității de audit statutar*”;
- la pag.19, titlul art.38 „*Răspunderea auditorului*” să fie formulat astfel: „*Răspunderea auditorului statutar și a firmei de audit*”;
- la pag.19, art.38 alin.(5) expresia „*cuantumul sumei*” să fie formulată astfel „*cuantumul sumei asigurate*”;
- la pag.21 art.46 alin.(1) expresia „*definite prin regulamentele care vor fi emise în acest scop*” să fie formulată astfel „*definite prin regulamentele care vor fi emise de către Cameră în acest scop*”;
- la pag.22, titlul art.47 „*Raport privind transparența*” să fie formulat astfel: „*Raport privind transparența în cazul auditării entităților de interes public*”;
- la pag.22, art.47 alin.(1) lit a) din proiectul de lege se impune înlocuirea sintagmei „*structurii juridice*” cu sintagma „*forme legale*”;
- la pag.23, art.48 alin.(2) expresia „*următoarele atribuții*” să fie înlocuită cu expresia „*are următoarele atribuții*”;
- la pag.23, art.48 alin.(1) va fi modificat în sensul că structura comitetului de audit ar trebui să fie stabilită chiar în cuprinsul legii (argumentare: articolul transpus din Directiva 2006/43/CEE prevede că „Member State shall determine whether audit committees are to be composed of non-executive members of the administrative body and/or members of the supervisory body of the audited entity and/or members appointed by the general meeting of shareholders of the audited entity”. Ori potrivit proiectului de lege, autoritățile competente desemnate în materia auditului sunt CAFR și Consiliul pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar al căror statut și atribuții sunt prevăzute în proiectul de lege). Totodată, articolul trebuie revizuit și prin corelarea sa cu prevederile Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, modificată prin Legea nr.441/2006 referitoare la înființarea comitetelor de audit (vezi art.140²);
- la pag.23 de revizuit conținutul art.49 alin.(1) având în vedere că art.33 vizează sistemele de investigații și sancțiuni;
- la pag.24 art.49 alin.(2) și alin.(3) propunem, în vederea consecvenței, înlocuirea sintagmelor „*șapte*” și „*doi*” cu sintagmele „*7*”, respectiv „*2*”;
- la pag.25 art.52 alin.(1) înlocuirea sintagmei „*în sensul*” cu sintagma „*potrivit*”;
- la pag. 25, art.53 alin.(1) lit.a) formularea „*în prezenta lege (art.4 din lege)*” să fie înlocuită cu formularea „*la art.4 din prezenta lege*”;
- la pag.26, art.53 alin.(1) lit.d) formularea „*menționate la alin.(1) al prezentului articol*” să fie înlocuită cu formularea „*menționate la art.52 alin.(1) al prezentei legi*”;
- la pag.26, art.53 alin.(3) să fie eliminată formularea „*atât timp cât Comisia Europeană nu a luat nici o decizie în această privință*”;

TITLUL II

- la pag.27, art.2 lit.a) formularea „*supravegherea auditului statutar*” să fie înlocuită cu expresia „*supravegherea publică a activității de audit statutar*”;
- la pag.27 art.3 alin.(5) expresia „*cuprins*” să fie înlocuită cu expresia „*specificat*”;
- la pag.28 propunem comasarea art.5, 6 și 7;
- la pag.28, art 8 alin.(1) expresia „*supravegherea în interes public*” să fie înlocuită cu expresia „*supravegherea în interes public a activității de audit statutar*”, iar formularea „*ca autoritate principală în domeniul*” să fie reformulată astfel încât să fie în concordanță cu prevederile alin.(3) al aceluiași articol;
- la pag.28 art.9 alin.(1) formularea „*de către auditorii statutari*” să fie completată cu formularea „*și firmele de audit*”;
- la pag.29 art.9 alin.(4) formularea „*Camerei Auditorilor Financiari din România, denumită în continuare Camera*” să fie înlocuită cu formularea „*Camerei*”;

- la pag.31, art.13 alin.(3) propunem completarea sintagmei „*notifică autorității competente*” cu sintagma „*în domeniul auditului statutar*”;
- la pag.32, art.16 alin.(6) propunem completarea sintagmei „*autoritățile competente pot refuza*” cu sintagma „*autoritățile competente ale unui alt stat membru pot refuza*”;
- la pag.32, art.17 alin.(1) lit.a) expresia „*să aibă*” să fie înlocuită cu expresia „*au*”;
- la pag.32, art.17 alin.(1) lit.c) considerăm necesară eliminarea expresiei „*(art.47(3) din Directivă)*”;
- la pag.34, art.17 alin.(6) formularea „*acorduri de cooperare*” să fie înlocuită cu formularea „*acorduri de colaborare*”, precum și în tot cuprinsul proiectului de lege, având în vedere formulările prevăzute la alin(1) și (2) ale aceluiași articol;
- la pag.38, art.23 alin.(19) expresia „*dintre membri*” să fie înlocuită cu expresia „*dintre membrii Camerei*”;
- la pag.38, art.23 alin.(20) sintagma „*notifică părțile*” să fie reformulată astfel: „*notifică părțile cu privire la decizia luată*”;
- la pag.40, art.28 alin(1) sintagma „*în procent de 105*” să fie înlocuită cu sintagma „*în procent de 10,5%*”;
- termenii utilizați în proiectul de lege să fie definiți de la prima menționare în text (e.g Camera Auditorilor Financiari din România – Camera, Consiliul pentru Supravegherea Activității de Audit Statutar – Consiliul, Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România – CECCAR, Banca Națională a României – BNR), urmând să fie folosiți în tot cuprinsul textului numai sub forma prescurtată (Camera, Consiliul, CECCAR, CNVM, BNR, CSA, MEF, etc.);
- să fie specificat modul de determinare a contribuțiilor plătite de instituțiile reprezentate în Consiliul superior, cu obligația consultării în prealabil a acestor instituții;
- să fie revizuite prevederile proiectului de lege referitoare la structura, modul de funcționare, modul de finanțare și personalul Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar pentru asigurarea unei eficiențe și funcționalități optime a acestui organism (facem referire în speță la adresa CNVM nr. 31878/18.12.2007).

Totodată, vă comunicăm faptul că CNVM își menține punctul de vedere transmis prin adresa nr.31878/18.12.2007, înregistrată la MEF cu nr.153528/18.12.2007 cu privire la problemele de principiu privind finanțarea, componența Consiliului superior, modul de angajare a personalului etc.

Cu stimă,

Director General,
Radu Toia

Director,
Mirela Ciuvăț



Comisia Națională a
Valorilor Mobiliare

Str. Foișorului nr.2, sector 3, București, România
Tel: (4-021) 326.67.11, 326.67.12, 326.67.13,
326.67.75, 326.68.75;
Fax: (4-021) 326.68.48, 326.68.49

COMISIA NAȚIONALĂ
A VALORILOR MOBILIARE
REGISTRATURĂ GENERALĂ

07 -02- 2008

In./les. Nr. 2433
Oră 11 Min. 25

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR

Nr. 17506

Ziua 04 Luna 02 2008

REGISTRATURĂ GENERALĂ

**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
CONSILIUL CONTABILITĂȚII ȘI RAPORTĂRILOR FINANCIARE**

Domnului Varujan VOSGANIAN
Ministru al Economiei și Finanțelor
Președinte al Consiliului Contabilității și Raportărilor Financiare

Stimate Domnule Ministru,

Vă rugăm să ne permiteți să supunem atenției dumneavoastră unele aspecte ce decurg atât din modul cum a fost concepută organizarea și funcționarea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar în conformitate cu proiectul *Legii privind auditul statutar și înființarea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar*, cât și din discuțiile purtate în cadrul ședinței C.C.R.F din data de 28.01.2008.

Reiterăm punctul de vedere al Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, transmis prin adresa nr.31878/18.12.2008 (anexa nr. 1) cu privire la independența și finanțarea organismului de supraveghere publică a auditului statutar.

Considerăm, așa cum v-am făcut cunoscut și prin adresa menționată, că organismul de supraveghere publică a activității de audit statutar ar trebui să funcționeze astfel încât să i se asigure independența și autonomia stipulată la TITLUL II art.1 alin.2) din proiectul de lege, eventual sub forma unei autorități administrative autonome.

Așa cum este întocmit proiectul de lege, noului Consiliu pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nu i se asigură independența și autonomia,

fapt pus în evidență și prin prevederile art. 17 alin. i) și cele ale art.2 lit.g) din TITLUL II al proiectului de lege, din care rezultă subordonarea față de Guvern.

În proiectul de lege privind auditul statutar și înființarea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar a fost înscrisă obligația Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare de a participa cu contribuții la finanțarea noului organism, precum și coordonarea de către reprezentantul C.N.V.M a activității de supraveghere prudențială în domeniul pieței de capital.

Ne exprimăm dezacordul față de aceste prevederi și vă rugăm să luați în considerare următoarele argumente:

- C.N.V.M este autoritate administrativă autonomă care funcționează în baza unei legi organice, respectiv Statutul C.N.V.M adoptat prin OUG nr. 25/2002, aprobată și modificată prin Legea nr. 514/2002, modificat și completat prin Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare.

Bugetul de venituri și cheltuieli este aprobat de către Parlamentul României, fapt ce **conferă C.N.V.M un statut aparte comparativ cu celelalte autorități de reglementare** din sectorul financiar, respectiv B.N.R, C.S.A, C.S.S.P.P.

Astfel, în legea privind Statutul C.N.V.M sunt prevăzute sursele de venit necesare îndeplinirii obiectivelor sale, iar cheltuielile sunt stabilite prin bugetul anual în conformitate cu aceste obiective. În acest context, nici obiectivele, nici misiunea pentru care a fost creată autoritatea pieței de capital nu justifică o cheltuială de tipul contribuției la crearea resurselor unui organism ce raportează față de Guvern.

Considerăm că acordul nostru cu privire la o finanțare mixtă incluzând contribuția C.N.V.M așa cum este prevăzută în proiectul de lege privind auditul statutar, ar conduce la apariția unei cheltuieli care ar excede legii ce guvernează activitatea CNVM.

- În cazul în care va exista bază legală pentru finanțarea noului organism și prin contribuția C.N.V.M, ne exprimăm îngrijorarea cu privire la cuantumul veniturilor C.N.V.M, care devine incert în condițiile unor evoluții nefavorabile ale pieței de capital și apreciem că determinarea contribuțiilor plătite de instituțiile cu atribuții de reglementare reprezentate în Consiliul Superior, va trebui **să aibă la bază o estimare a cheltuielilor noului organism de supraveghere publică**, după cum și o **fundamentare reală a contribuțiilor** ce urmează a fi plătite de către fiecare autoritate de reglementare.

- Din analiza surselor de finanțare ale organismelor de supraveghere (identificate în documentul anexat “Organizarea sistemului de supraveghere publică a auditorilor”) ce funcționează în țările Uniunii Europene, rezultă că **autoritățile pieței de capital** (cu excepția Italiei unde bugetul de stat acoperă cheltuielile CONSOB) **nu contribuie cu venituri proprii la acoperirea cheltuielilor organismelor de supraveghere publică a auditorilor**, asigurându-se și prin aceasta independența supraveghetorilor. Modalitățile de finanțare identificate în anexa nr.2 sunt: taxe colectate de la auditorii statutari, de la firmele de audit, taxe anuale obligatorii de înregistrare, taxe provenind de la entitățile ale căror situații financiare sunt auditate, taxe anuale de supraveghere, precum și contribuții de la buget.
- Nici din proiectul de lege, nici din discuțiile purtate în cadrul ședinței C.C.R.F, **nu a reieșit clar de ce se consideră că activitatea de audit statutar este realizată îndeosebi în beneficiul C.N.V.M**, când este bine cunoscută importanța instituțiilor de credit și a societăților de asigurare în ceea ce privește numărul extrem de mare al deponenților și asiguraților, comparativ cu cel al investitorilor pe piața de capital.
- Având în vedere prevederile art.16 alin.(6) din proiectul de lege potrivit căroră *„reprezentanții desemnați în Consiliul superior de către Banca Națională a României, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, Comisia de Supraveghere a Asigurărilor, Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private vor fi persoane care coordonează activitatea de supraveghere prudențială pe domeniile reprezentate”*, **subliniem incompatibilitatea dintre responsabilitățile, competențele și atribuțiile membrilor C.N.V.M numiți de Parlament și obligația instituită prin acest proiect de lege de a coordona activitatea de supraveghere prudențială din domeniul pieței de capital.**

C.N.V.M nu susține proiectul de lege în forma existentă, nu este de acord cu participarea la finanțarea noului organism și consideră inoportună desemnarea unui reprezentant în Consiliul superior al Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.

Vă adresăm rugămintea de a analiza cele prezentate și de a identifica soluții viabile pentru realizarea unui audit statutar în conformitate cu standardele europene, cu practicile celorlalte țări din Uniunea Europeană, dar și cu luarea în considerare a realităților din România.

Annex 2. Organizarea sistemului de supraveghere publica a auditorilor

Tara	Conducere și staff	Transparența și responsabilitate	Finantare
Austria	Sistemul e guvernat de nepracticieni. Acestia sunt numiti de ministrului Ministerului Federal al Muncii si Afacerilor Economice. Mandatul este de 3+ ani.	Rapoarte anuale sunt publicate si accesibile pe internet. Actiunile disciplinare pot fi apelate.	Cele doua organisme de supraveghere, Arbeitsausschuss... si (denumire in lb. Germana) sunt ambele integral finantate de Ministrul Federal al Muncii si Afacerilor Economice
Belgium	Organismele (ACCOM, CBFA, Comisia de apel si HREB-CSPE) implicate in supravegherea publica sunt guvernate de o majoritate sau in totalitate de nepracticieni numiti pentru termene de 3+ ani.	Rapoarte anuale sunt publicate si accesibile pe internet. Actiunile disciplinare nu pot fi apelate.	Finantarea este obligatorie. Referitor la ACCOM : finantarea este furnizata de intreprinderile care intocmesc situatii financiare. Posibilitate de solicitare de contributii de la IBR-IRE. Pentru HREB: finantarea este furnizata de institutele celor 3 profesii economice. Pentru CBFA : cheltuielile sunt suportate de firmele care fac obiectul supravegherii CBFA.
Cyprus	N/A.	N/A.	N/A.
Czech Republic	N/A.	N/A.	N/A.
Denmark	Majoritatea membrilor care guverneaza organismele de supraveghere publica (Autoritatea de supraveghere a Auditului si Consiliul de disciplina) sunt nepracticieni. Tot stafful de guvernare al organismelor sunt angajati part.time si nepracticieni. Membrii sunt numiti de Camera de comert si Agentia Companiilor pentru termene reinnoibile de 3+ ani.	Rapoarte anuale sunt publicate si accesibile pe internet. Actiunile disciplinare nu pot fi apelate.	Autoritatea de supraveghere a Auditului si Consiliul de disciplina fac obiectul finantarii obligatorii de catre auditorii statutari. Camera de comert si Agentia Companiilor sunt finantate de la buget.
Estonia	N/A.	N/A.	N/A.
Finland	Toti membrii care guverneaza organismul sunt part-time si 73% din ei sunt nepracticieni. Stafful Consiliului de Audit din cadrul Camerei Centrale de comert este full-time si sunt 100% nepracticieni. Stafful Comitetelor de Audit din Camerele locale de comert este part-time (au si alte obligatii in birourile camerelor de comert) si sunt 100% nepracticieni. Stafful Consiliului de Audit este personal part-time si 50% sunt nepracticieni. Consiliul camerei Centrale de comert numeste presedintele, vice pres si 9 membri si inlocuitori in cadrul Consiliului pentru Audit al camerei centrale de Comert. Consiliul Statului (Guvernul) numeste restul de 3 membri si inlocuitorii lor. Comitetele de audit din cadrul camerelor Locale de Comert sunt numiti de adunarile generale ale Camerelor de Comert, in functie de constituirea Camerei de comert. Consiliul de Stat (Guvern) numeste presedintele, vice-pres. Si toti membrii si inlocuitorii Consiliului de Audit al Statului.	Rapoarte anuale sunt publicate si accesibile pe internet. Actiunile disciplinare pot fi apelate.	Consiliul de audit al Statului e finantat de la buget. Consiliul de Audit al Camerei centrale de Comert e finantat prin taxe anuale de la auditori si de la firmele de audit. Colectarea taxelor este prevazuta prin lege. Comitetele de Audit ale Camerelor Locale de Comert sunt de asemenea finantate prin taxe colectate de la auditori si de la firmele de audit.
France	Toti membri care guverneaza H3C sunt part-time si 75% sunt nepracticieni. Mandatul acestora este de 6 ani reinnoibil. Membrii H3C sunt numiti prin decret semnat de Primul Ministru si ministrul justitiei. Stafful H3C este full time si 30% sunt nepracticieni.	Rapoarte anuale sunt publicate si accesibile pe internet. Actiunile disciplinare pot fi apelate in conformitate cu principiile generale ale legislatiei franceze.	H3C este prevazut in bugetul Ministerului Justitiei.

Tara	Conducere și staff	Transparența și responsabilitate	Finantare
Germany	Exista 9 membri part-time care guverneaza organismul si 120 full-time full-time. Membrii AOC sunt numiti de ministrul federal al economiei si al tehnologiei. Mandatul este de 4 ani, reinnoibil o data.	Rapoarte anuale sunt publicate si accesibile pe internet. Actiunile disciplinare pot fi apelate.	AOC este finantat de la bugetul WPK care are doua surse : 1) taxe anuale obligatorii de inregistrare platite de toti auditorii si firmele inregistrati si aprobati. 2) Taxe de acces la procedurile de examinare si aprobare.
Greece	Exista 4 membri full-time si 12 part-time care guverneaza organismul si care sunt nepracticieni. Stafful e format din 30 full-time si 15 part-time si sunt toti nepracticieni. Acestia sunt numiti de Ministerul Economiei si ratificati de Parlament pentru o perioada reinnoibila de 3 ani.	Rapoarte anuale sunt publicate si accesibile pe internet. Actiunile disciplinare nu pot fi apelate.	Firmele de audit contribuie cu 1% din cifra de afaceri, plus alte contributii de la buget daca este necesar ; colectarea este prevazuta de lege.
Hungary	N/A.	N/A.	N/A.
Ireland	Exista un membru full-time in conducerea organismului si 14 membri part-time, iar 86,7% din acestia sunt nepracticieni. Tot stafful este full-time si 84% sunt nepracticieni. Sunt numiti de ministrul comerțului pentru perioade reinnoibile de 3 ani.	Cand se publica rapoarte anuale, aceste sunt disponibile pe internet. Actiunile disciplinare pot fi apelate.	IASSA este finantat din 2 surse : 1) 40% din buget 2) 60% furnizat de organisme contabile prevazute Acordurile de finantare sunt prevazute de lege.
Italy	Toti membri care guverneaza organismul si stafful sunt angajati full-time si nepracticieni. Membrii sunt numiti de guvern. Mandatul este de 5 ani, reinnoibil o data.	Rapoarte anuale sunt publicate si accesibile pe internet. Actiunile disciplinare pot fi apelate.	Finantarea CONSOB este obligatorie si fara nicio influenta din partea auditorilor. CONSOB este finantat partial de la buget. Alte procente vin din taxele colectate direct prin pietele existente si participantii la piata. Firmele de audit intrate in Registrul special trebuie sa plateasca o taxa anuala de supraveghere bazata pe onorariile de audit.
Lithuania	N/A.	N/A.	N/A.
Latvia	N/A.	N/A.	N/A.
Luxembourg	Organismele (CSSF si CAA) implicate in supravegherea publica a auditorilor institutiilor financiare, companiilor de asigurare si entitatilor listate prevazute de legea nationala sunt guvernate de nepracticieni numiti de guvern pe perioada reinnoibila de 6 ani.	Rapoarte anuale de activitate sunt publicate de CSSF si CAA si de catre Ministrul Justitiei implicat in supravegherea publica a auditorilor. Acestea sunt accesibile pe net.	Finantarea CSSF si CAA este furnizata pe baza obligatiilor de catre firmele de audit care fac obiectul supravegherii prudentiale si este independenta de profesia de audit. <i>CSSF - bugetul de supraveghere a activitatii</i>
Malta	N/A.	N/A.	N/A.
Netherlands	Guvernanta AFM e formata din Consiliul Executiv din 3 membri si Consiliul de Supraveghere din 3 pana la 5 membri. Toti sunt nepracticieni. In cazul in care exista post neocupat in Consiliul Executiv, se intocmeste un profil pentru candidat. Consiliul de Supraveghere al AFM prezinta o lista de candidati Ministrului Finantelor. Prin decret se numesc noii membri ai Consiliului Executiv. Ministrul finantelor numeste un nou membru al Consiliului de supraveghere. Membrii Consiliului Executiv si ai Consiliului de supraveghere sunt numiti pentru o perioada de 4 ani. Staff: Exista 23 full-time si 1 parttime si sunt nepracticieni.	Rapoarte anuale sunt publicate si accesibile pe internet. Actiunile disciplinare pot fi apelate.	O parte minora a costurilor va fi acoperita de guvern. Wta declara ca partea de costuri care nu sunt acoperite de guvern sau de plati periodice reprezentand penalitati, vor fi acoperite de participantii la piata prin plati anuale.

Tara	Conducere și staff	Transparența și responsabilitate	Finantare
Norway	FSA norvegian are un Consiliu de directori cu 5 membri, toți nepracticieni. Consiliul de directori este numit de Rege (ministrul finanțelor) pentru 4 ani. Direcția pentru Auditori și Contabili Externi constă în 16 angajați full-time, din care 14 în prezent sunt nepracticieni. Stafful full-time este angajat de FSA norvegian.	Rapoarte anuale sunt publicate și accesibile pe internet. Toate rapoartele finale ale FSA sunt publice potrivit Legii libertății informației. Acțiunile disciplinare și penalizările/sanctiunile pot fi apelate. Dacă se susține o decizie, aceasta poate fi adusă în fața curții civile.	Costurile de supraveghere a auditorilor statutar și firmelor de audit sunt acoperite de profesia de audit. Suma care se percepe este stabilită de Parlament.
Poland	Ministerul Finanțelor își exercită puterile legate de supravegherea profesiei de audit prin Departamentul de Contabilitate din cadrul acestuia. În prezent, 27 de funcționari publici sunt angajați în departamentul de Contabilitate, care este condus de un director și director adjunct.	Nu se întocmesc rapoarte anuale.	Costurile operațiunilor efectuate de Departamentul de Contabilitate sunt acoperite de la buget.
Portugal	Există în conducerea CMVM 5 membri full-time și aceștia sunt nepracticieni. Există 143 staff full-time nepracticieni. Aceștia sunt numiți de Consiliul ministrilor după propunerile de la ministrul finanțelor, pentru o perioadă de 5 ani.	Rapoarte anuale sunt publicate și accesibile pe internet. Acțiunile disciplinare pot fi apelate.	CMVM este finanțat din două surse principale : 1) taxe de la companiile de management din piață, companiile de plasament și titlurilor 2) taxe datorate pentru înregistrarea, autorizarea, supravegherea continuă și alte servicii ale CMVM, colectate de la entitățile înregistrate la CMVM. 3)
Slovak Republic	N/A.	N/A.	N/A.
Slovenia	N/A.	N/A.	N/A.
Spain	Toți membrii care guvernează organismul și stafful sunt full-time și nepracticieni. Membrii responsabili cu auditul și cu procesul disciplinar sunt funcționari publici și astfel, procesul de numire a staffului este potrivit legii și reglementărilor specifice funcționarilor publici.	Rapoarte anuale nu sunt publicate. Acțiunile disciplinare pot fi apelate.	ICAC este finanțat din două surse : 1) Bugetul statului 2) Taxele legate de raportarea financiară care este în acord cu legislația spaniolă și care sunt obligatorii.
Sweden	Directorul organismului și membrii Consiliului de disciplină sunt numiți de guvern. Unii dintre membrii Consiliului sunt numite de diferite profesii și de autoritățile guvernamentale centrale și sunt selectate pentru competențe specifice problemelor legate de audit.	Rapoarte anuale sunt publicate și accesibile pe internet. Acțiunile disciplinare pot fi apelate.	RN este finanțat integral de profesia de audit prin taxe obligatorii, stabilite de guvern.
United Kingdom	Există 1 membru full-time și 10 membri part-time care guvernează organismul, iar 82% din aceștia sunt nepracticieni. Există un staff de 9 persoane full-time, nepracticieni. Aceștia sunt numiți de Comitetul de Numire din FRC pentru termene de 3 ani.	Rapoarte anuale sunt publicate și accesibile pe internet. Acțiunile disciplinare pot fi apelate.	FRC este finanțat din următoarele 3 surse : 1) buget 2) principalele organisme din domeniul contabilității 3) companii listate.