

**Propunere legislativă pentru modificarea și completarea Legii
nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi**

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:

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.

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 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:

- a) modul de organizare și desfășurare a activităților de audit public extern;
- 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;
- 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;

- 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;
- e) procedura privind asigurarea și controlul calității în activitățile specifice Curții de Conturi;
- 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.

(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:

- a) standarde proprii de audit
- b) norme proprii privind activitățile specifice ale Curții
- c) manuale de audit, ghiduri aferente unor domenii specifice și norme procedurale
- d) regulamentul propriu al Plenului
- e) regulamentul de organizare și funcționare
- f) regulamentul concediilor personalului
- g) codul de conduită etică și profesională a personalului
- h) statutul auditorului public extern
- i) alte regulamente specifice.

(9) – Reglementările proprii adoptate prin hotărâre de Plenul Curții de Conturi se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

3. Articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

Art. 2. - În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

- a) *anomalie* - 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;

b) audit public extern - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi care cuprinde auditul financiar, auditul de conformitate și auditul performanței;

c) audit financiar – activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi prin care se 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. Activitatea de audit financiar se finalizează prin emiterea unei opinii.

d) audit al performanței - 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.

e) audit de conformitate - 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;

f) regularitatea – 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;

g) corectitudinea – obiectiv verificat în cadrul auditului de conformitate care constă în respectarea de către angajații entității auditate a principiilor bunei gestiuni financiare și a normelor de conduită aplicabile sectorului în care funcționează entitatea auditată;

h) auditor public extern - persoana angajată în cadrul Curții de Conturi care efectuează activități specifice de audit public extern;

i) *control intern/managerial* - înțelesul conceptului este cel reglementat de legislația privind controlul intern/managerial și controlul financiar;

j) *eficacitate* – îndeplinirea de către o operațiune, activitate sau program a obiectivelor stabilite precum și obținerea rezultatelor urmărite;

k) *eficiență* –maximizarea rezultatelor unei operațiuni, activități sau program în raport cu resursele avute la dispoziție. Eficiența este determinată de relația dintre resursele utilizate si rezultatele obținute, cu luarea in considerare a cantității, calității și momentului obtinerii rezultatelor;

l) *economicitate* – minimizarea costului resurselor; resursele utilizate in derularea operațiunilor trebuie sa fie disponibile la momentul la care sunt necesare, adecvate cantitativ si calitativ si obținute la cel mai bun preț;

m) *standarde de audit* - setul de concepte, principii directoare, proceduri și metode pe baza cărora auditorul public determină ansamblul etapelor și procedurilor de verificare, care să permită atingerea obiectivului fixat;

n) *entitate auditată* – oricare din entitățile prevăzute la art. 23 si, după caz, la art. 24 din prezenta lege;

o) *entitate publică* – cuprinde autoritățile publice, instituțiile publice si întreprinderile publice;

p) *întreprindere publică* – persoană juridică la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar cel puțin majoritar si care poate fi organizată ca societate/companie națională, regie autonomă, societate sau in alte forme prevăzute de lege;

q) *eroare* - o consemnare greșita neintenționată în situațiile financiare ale entității auditate, inclusiv omisiunea înregistrării unei sume sau informații;

r) *opinie de audit* - 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;

s) *fonduri publice* - sumele alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul Trezoreriei Statului, bugetele instituțiilor publice 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;

ș) *frauda* - 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;

t) *autoritate publică* - 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;

ț) *legalitate* - caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia;

u) *ordonator de credite* - 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;

v) *oportunitate* - caracteristica unei operațiuni, activități sau program de a servi în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politicilor asumate de entitatea auditată;

x) *operațiune* - orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia;

y) *patrimoniu public* - 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;

z) *Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit-INTOSAI* - 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

w) *prejudiciu* - 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;

w¹) *standarde internaționale de audit* – standarde de audit publicate de INTOSAI

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.

(4) Nicio altă autoritate publică cu excepția Parlamentului nu poate obliga Curtea de Conturi să efectueze activități de audit public extern.

5. Articolul 4 se modifică și va avea următorul conținut:

Art.4 - (1) Curtea de Conturi prezintă Parlamentului următoarele rapoarte:

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;

- 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;
- c) Raportul anual de activitate a Curții de Conturi.

(2) – La cererea Camerei Deputaților sau a Senatului, Curtea de Conturi controlează modul de gestionare a resurselor publice și raportează cele constatate.

(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

(4) Rapoartele prevăzute la alin.(1) lit. a) și c) se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

6. Alineatul (6) al articolului 5 se modifică și va avea următorul conținut:

(6) Autoritățile publice cu atribuții de control financiar, control fiscal, control al achizițiilor publice precum și de control sau de supraveghere prudențială în alte domenii au obligația să efectueze cu prioritate verificări specifice, la solicitarea Curții de Conturi.

7. După alineatul (5) al articolului 10 se introduce un nou alineat, alin.(6) cu următorul conținut:

(6) În scopul realizării atribuțiilor sale, Curtea de Conturi poate contracta servicii de consultanță și expertiză.

8. La articolul 11 alineatele (2) și (3) se abrogă.

9. Articolul 12 se modifică și va avea următorul conținut:

(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.

(2) La solicitarea Comisiei Europene, Autoritatea de Audit va efectua audit extern și pentru fondurile/programele aferente perioadelor de programare 2000-2006 și 2007-2013 pentru care Comisia Europeană nu a transmis statului membru notificarea privind încheierea oficială a programelor.

10. Alineatele (1) și (2) ale articolului 13 se modifică și vor avea următorul conținut:

(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.

(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.

11. Articolul 14 se modifică și va avea următorul conținut:

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 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).

(2) Principalele atribuții ale Autorității de Audit sunt următoarele:

- a) evaluarea modului de îndeplinire de către autoritățile de management și autoritățile de certificare a criteriilor de desemnare stabilite în Regulamentul UE 1303/2013
- 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 reglementările Uniunii Europene;
- c) verificarea, pe bază de eșantion reprezentativ, a cheltuielilor totale declarate Comisiei Europene de către autoritățile responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor prevăzute la art.12 și a altor fonduri;
- d) verificarea legalității și regularității părții de cofinanțare națională în cadrul cheltuielilor totale declarate Comisiei Europene;
- 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 îndoială afirmațiile prezentate în declarația de gestiune;
- f) emiterea opiniei cu privire la completitudinea, exactitatea și veridicitatea sumelor declarate în conturile anuale de către autoritățile de certificare;
- 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;
- h) urmărirea modului de implementare de către entitățile auditate a recomandărilor formulate ca urmare a acțiunilor de audit efectuate de Autoritatea de Audit;
- i) elaborarea și transmiterea către Comisia Europeană a opiniei de audit și raportului anual de control pentru exercițiul contabil/financiar precedent;

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.

(3) Pentru fondurile nerambursabile ale Uniunii Europene destinate susținerii agriculturii și dezvoltării rurale, Autoritatea de Audit îndeplinește rolul de organism de certificare.

12. Alineatul (3) al articolului 15 se modifică și va avea următorul conținut:

(3) Atribuțiile președintelui Autorității de Audit sunt, în principal, următoarele:

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;

b) aprobă rapoartele de audit privind auditul sistemului/operațiunilor/conturilor/declarației de gestiune/rezumatului anual/urmăriri implementării recomandărilor și semnează opiniile de audit privind fondurile prevăzute la art. 12;

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;

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 asemenea, dacă examinarea pune la îndoială afirmațiile prezentate în declarația de gestiune;

e) aprobă rapoartele de audit și semnează opiniile de audit pentru alte categorii de fonduri auditate;

(f) reprezintă Autoritatea de Audit și asigură relațiile acesteia cu instituțiile și autoritățile publice naționale și internaționale de profil;

- 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;
- h) aprobă regulile de procedură ale Autorității de Audit privind activitatea specifică a acesteia în ceea ce privește auditul fondurilor prevăzute la art. 12;
- i) aprobă manualele și strategiile de audit necesare îndeplinirii cerințelor specifice Autorității de Audit, prevăzute în regulamentele Uniunii;
- j) aprobă și transmite, după caz, serviciilor Comisiei Europene programele anuale de activitate a Autorității de Audit;
- k) avizează regulamentul propriu de organizare și funcționare a Autorității de Audit, pe care îl supune aprobării plenului Curții de Conturi;
- 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;
- m) aprobă criteriile de promovare a personalului Autorității de Audit și stabilește atribuțiile acestuia, specifice auditului fondurilor europene, prin fișa postului;
- n) aprobă criteriile specifice pentru ocuparea posturilor necesare exercitării auditului fondurilor europene și scoaterea la concurs a posturilor vacante ale Autorității de Audit;
- 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) 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;
- r) îndeplinește alte atribuții, stabilite în condițiile legii.

13. După alineatul (5) al art.15 se introduc două noi aliniate, alin.(6) și alin.(7) cu următorul conținut:

(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 a unor astfel de contracte, Autoritatea de Audit va solicita punctul de vedere al Agenției Naționale pentru Achiziții Publice.

(7) Punctele de vedere exprimate de Agenția Națională pentru Achiziții Publice la solicitarea Autorității de Audit sunt obligatorii.

14. Alineatul (2) al articolului 16 se modifică și va avea următorul conținut:

(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.

15. Articolul 21 se modifică și va avea următorul conținut:

Art.21 - 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 extern, fără a se pronunța asupra oportunității operațiunilor.

16. La articolul 22, după lit. g) se introduce o literă nouă, g¹), cu următorul conținut:

g¹) proiectarea și implementarea controlului intern managerial.

17. La articolul 23 lit.d) se modifică și se introduce o nouă literă, lit. f) cu următorul conținut:

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;

f) persoanele juridice cu scop nelucrativ în care statul, unități administrativ-teritoriale, instituții publice sau întreprinderi publice au calitatea de membru.

18. La articolul 24 lit.b) se modifică și va avea următorul conținut:

b) administrează, în temeiul unui contract de 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;

19. La articolul 26 se introduc alineatele (2), (3), (4) (5), (6), (7) și (8) cu următorul conținut:

Art. 26. – (1) Curtea de Conturi efectuează auditul financiar asupra următoarelor conturi de execuție:

- a) contul general anual de execuție a bugetului de stat;
- b) contul anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat;
- c) conturile anuale de execuție a fondurilor speciale;
- d) conturile anuale de execuție a bugetelor locale, ale municipiului București, ale județelor, ale sectoarelor municipiului București, ale municipiilor, ale orașelor și comunelor;
- e) contul anual de execuție a bugetului Trezoreriei Statului;
- f) conturile anuale de execuție a bugetelor instituțiilor publice autonome;
- 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;
- h) conturile anuale de execuție a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;
- i) contul general anual al datoriei publice a statului;
- j) conturile anuale de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile;
- k) alte conturi de execuție a unor bugete prevăzute de lege

(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.

- (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.
- (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.
- (5) Când efectuează un audit de conformitate, auditorii publici pot verifica atât regularitatea cât și corectitudinea sau numai una din aceste componente.
- (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.
- (7) Constatarea săvârșirii unor abateri de la regularitate are drept efect aplicarea de sancțiuni corespunzătoare specificului încălcării.
- (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 prezentei legi și a dispozițiilor cuprinse în normele de aplicare a legii.

20. La articolul 28 alineatul (5) se modifică și se introduce alin.(6) cu următorul conținut:

- (5) – Auditul performanței se finalizează, dacă este cazul, cu formularea de către auditorii externi a unor recomandări. Recomandările cuprind soluții care să asigure pe viitor, după caz, diminuarea costurilor, sporirea eficienței utilizării resurselor și îndeplinirea obiectivelor propuse.
- (6) Pentru a se determina performanța 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.

21. La articolul 29, după alineatul (3) se introduc alineatele (4), (5) și (6) cu următorul conținut:

- (4) Curtea de Conturi exercită auditul extern asupra modului de cheltuire a fondurilor de către entitățile auditate și de exercitare de către acestea a drepturilor și obligațiilor în executarea contractelor de achiziție publică,

contractelor de concesiune de lucrări si servicii si contractelor de parteneriat public-privat.

(5) In cazul in care auditorii externi au suspiciuni in legătura cu respectarea regularității cu ocazia derulării procedurii de atribuire, încheierii, modificării sau încetării unui contract din categoriile enumerate la alineatul (4), precum si 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.

(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.

22. La articolul 32, alineatul (2) se modifică și se introduc alineatele (2¹), (2²) și (2³) cu următorul conținut:

Art.32 - (2) Auditorii publici externi desemnați să 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 si a reglementărilor proprii adoptate prin hotărâre de Plenul Curții de Conturi conform prevederilor Art. 1 alin. (8).

(2¹) In exercitarea funcției de control a Curții de Conturi, auditorii externi încheie următoarele acte de control:

a) raportul de control

b) raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (raportul de follow-up).

(2²) Actele de control pot conține anexe, care fac parte integrala din acestea.

(2³) Prin normele de aplicare a prezentei legi se stabilesc modul de întocmire si conținutul actelor de control precum și tipul, modul de întocmire și conținutul anexelor la actele de control.

23. Articolul 33 se modifică și va avea următorul conținut:

Art. 33. - (1) Activitatea de valorificare a constatărilor rapoartelor de audit se face potrivit dispozițiilor cuprinse in normele de aplicare a prezentei legi.

(2)În situația în care se constată regularitatea conturilor, se emite certificatul de conformitate și se comunică entității auditate

(3) În situațiile în care se constată existența unor abateri de la regularitate care au determinat producerea unor prejudicii, în raportul de control se vor indica, între alte aspecte:

a) actele normative sau, după caz, principiile, regulile procedurale, metodologiile sau prevederile contractuale încălcate

b) persoanele considerate responsabile și

c) obligația entității auditate de a recupera prejudiciul constatat.

(3¹) Stabilirea întinderii prejudiciului, determinarea sumelor care trebuie suportate de fiecare persoană identificată drept responsabilă în raportul de control și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia constituie obligația conducerii entității auditate.

(3²) Contestarea raportului de control de către entitatea auditată sau de către orice persoană identificată 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.

(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.

(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 organele în drept pentru asigurarea valorificării constatării și informează entitatea auditată în scris în termen de 10 zile de la sesizare.

(4¹) Entitatea auditată comunica o copie a informării privind sesizarea posibilelor săvârșiri ale unor fapte penale persoanelor care sunt indicate în actul de control al Curții de Conturi ca fiind responsabile.

(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.

(5) Atunci când se constată imposibilitatea întocmirii unui raport de audit, se dispune entității auditate completarea și/sau refacerea conturilor verificate.

(6) Curtea de Conturi prezintă în raportul public anual stadiul implementării măsurilor dispuse și a recomandărilor formulate ca urmare a activităților specifice desfășurate.

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.

(2) Obiecțiile formulate se depun la sediul instituției din care face parte auditorul public extern și vor fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

(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.

(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.

25. Art. 36 se modifică și va avea următorul conținut:

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.

26. La articolul 42 alin.(1) literele c) și d) se modifică și vor avea următorul conținut:

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;

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;

27. La articolul 42, după alineatul (3) se introduc alineatele (4) și (5) cu următorul conținut:

(4) Organele de control si instituțiile de specialitate solicitate sa efectueze verificări sau sa transmită documente in temeiul Art. 42 vor transmite punctul de vedere in 20 de zile de la primirea solicitării din partea Curții de Conturi.

(5) Rapoartele si punctele de vedere exprimate de organele de control si instituțiile de specialitate conform prevederilor Art. 42 sunt obligatorii.

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;

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.

30. Articolul 45 se abrogă.

31. La articolul 51 alineatul (18) se abrogă.

32. La articolul 58 se abrogă literele c), j) și k) iar litera b) se modifică și va avea următorul conținut:

b) aprobă reglementările proprii prevăzute la art. 1 alin. (8) din lege;

33. La articolul 62 literele b) și c) se modifică și vor avea următorul conținut:

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.

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.

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.

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 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.

(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.

Art. 68. - Prezenta lege intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I cu excepția Art. 62 lit. (b) si (c) si Art. 63 care intra in vigoare in termen de 30 de zile de la publicare.