

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

LEGE pentru modificarea OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii actului normativ

1.Descrierea situației actuale

România este singura țară din Uniunea Europeană care nu permite persoanelor care dețin certificatul de auditor intern (Certificate Internal Auditor-CIA emise de *Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii – Global IIA*) să practice profesia de auditor intern în sectorul privat, în ciuda faptului că este acceptată în sectorul public.

În forma sa curentă, *OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar*, restricționează accesul la profesia de audit intern în sectorul privat pentru persoanele care dețin o calificare internațională emisă de instituțiile de profil cu recunoaștere internațională.

În prezent, România nu are o abordare unitară în sectoarele public și privat în ceea ce privește recunoașterea calificărilor internaționale în materie de audit intern. *Legea 672/ 2002 privind auditul public intern* admite competențele profesionale dobândite prin certificări internaționale de profil pentru practica profesiei de auditor intern în sistem public, în timp ce *OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar*, condiționează exercitarea profesiei de auditor intern în sectorul privat de deținerea titlului de auditor financiar în urma promovării examenului organizat de ASPAAS. Poziționarea diferită a sectorului public și privat nu este justificată, având în vedere ca ambele sectoare au dezvoltat metodologii bazate pe standardele internaționale de audit intern. Mai mult, CAFR a adoptat în întregime *Standardele internaționale de audit intern* emise de *Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii (Global IIA)* fără însă a recunoaște certificatul de auditor intern (Certificate Internal Auditor-CIA) care atestă în fapt însușirea

metodologiei de specialitate. Practica profesiei de auditor intern în sectorul privat ca urmare a dobândirii unor certificări internaționale are rol de echivalare și nu restrânge capacitatea auditorilor financiari autorizați în România de a oferi în continuare servicii de audit intern în sectorul privat.

Totodată, abordarea implementată în România diferă de practica urmată în țările Uniunii Europene cu privire la recunoașterea certificării de audit intern emisa de Global IIA. În cadrul UE, profesia de audit intern poate fi practică în general în baza unei certificări naționale sau a certificatului CIA atât în sectorul public cât și în cel privat. Potrivit sondajului efectuat de Asociația Auditorilor Interni din Romania (IIA Romania), **deținătorul certificatului CIA poate practica activitatea de audit intern în sectorul privat în 26 de țări din UE (excepție România).** În unele state, spre exemplu Austria și Bulgaria, în sectorul serviciilor financiare se solicită deținerea certificării CIA pentru conducătorii funcției de audit intern în cadrul procesului de evaluare a adecvării a persoanelor care dețin funcții-cheie (Fit and proper).

Cadrul legislativ existent îngreunează recrutarea de personal calificat pentru entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului extern și au obligația de a organiza activitatea de audit intern. Deși înființarea departamentului de audit intern în cadrul firmei aduce beneficii incontestabile, multe societăți sunt nevoite să externalizeze auditul intern întrucât persoanele care dețin calificarea de auditor financiar preferă să desfășoare în mare parte servicii de audit extern. În România, existau aproximativ 700 de mii de societăți active în 2020 din care în jur de 5.000 de firme (<https://listaфирme.ro/>) îndeplineau 2 din cele 3 criterii de mărime, calificându-se pentru servicii de audit statutar și audit intern. Cifrele din Raportului anual CAFR pentru anul 2021 (disponibil aici: <https://www.cafr.ro/raport-anual/>) indică o scădere a numărul auditorilor financiari persoane fizice în ultimii trei ani (2019: 4570 de membri, 2020: 4547 de membri și 2021: 4245 de membri), existând astfel mai puține opțiuni pentru entitățile interesate. Conform datelor furnizate de IIA Romania, certificarea CIA este deținută de 196 persoane care ar putea oferi servicii profesionale de audit intern. IIA Romania are în prezent 476 de membri, fapt ce demonstrează interesul profesioniștilor din Romania pentru certificările internaționale și accesul la rețeaua internațională de profil. Recunoașterea certificărilor internaționale de profil va crește atractivitatea profesiei de audit intern, va oferi șansa persoanelor calificate să practice meseria în România fără a se alocat în țările care recunosc această certificare, și va reduce provocările companiilor în găsirea resurselor competente.

De asemenea, livrarea de servicii de audit intern de către profesioniști certificați în acest domeniu care nu practică și servicii de audit extern,

	reduce amenințările la principiul independenței care apar atunci când auditorul financiar furnizează clientului și alte servicii decât cele de asigurare. Spre exemplu, Codul etic al profesioniștilor contabili elaborat de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar restricționează furnizarea de servicii de audit intern pentru un client de audit care este o entitate de interes public dacă serviciile vizează controalele interne asupra raportării financiare sau sisteme financiar-contabile întrucât aceasta situație generează o amenințare de autorevizuire. Este posibil ca echipa de audit să utilizeze rezultatele serviciului de audit intern în scopul misiunii de audit fără a le evalua în mod corespunzător și fără a exercita același nivel de scepticism profesional care ar fi exercitat dacă activitatea de audit intern ar fi prestată de persoane care nu fac parte din firmă.
2. Schimbări preconizate	Propunerea legislativă are rolul de facilita accesul la profesia de audit intern prin recunoașterea calificărilor internaționale de emise de instituții de profil cu recunoaștere internațională. Schimbările preconizate sunt creșterea numărului de auditori interni care pot oferi servicii competente de înalta calitate în mediul privat. Creșterea numărului de resurse competente în profesia de audit intern vine în sprijinul entităților care au obligația de a organiza activitatea de audit intern.
Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 3-a Impactul socio-economic al proiectului de act normativ	
1. Impact macroeconomic	Impact pozitiv indirect, prin încurajarea dezvoltării capitalului uman într-un domeniu cheie în supervizare mediului de afaceri.
2. Impact asupra mediului de afaceri	Impact pozitiv, făcând mai ușoară găsirea de resurse cu competente în audit intern pentru entitățile care au obligația de a organiza activitate de audit intern. Această inițiativă este de interes și pentru companiile străine care activează în România și recunosc certificările internaționale de profil în audit intern, întrucât personalul certificat la nivel internațional va îndeplini atât cerințele de calificare prevăzute de cadrul local cât și cele la nivel de grup.
3. Impact social	Nu este cazul.
4. Impact asupra mediului	Nu este cazul.
5. Alte informații	

Secțiunea a 4-a Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)	
Proiectul de act normativ nu implică cheltuieli suplimentare de la bugetul general consolidat. Specializarea capitalului uman duce la remunerație sporită care ar genera un impact pozitiv asupra bugetului general consolidat.	
Secțiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare	
1. Proiecte de acte normative suplimentare	Nu este cazul.
2. Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în materie	Nu este cazul.
3. Decizii ale Curții Europene de Justiție și alte documente	Nu este cazul.
4. Evaluarea conformității	Nu este cazul.
5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul.
6. Alte informații	Nu este cazul.
Secțiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ	
1. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	Nu este cazul.
2. Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul prezentului act normativ	Nu este cazul.
3. Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care prezentul act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile <i>Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale</i> la elaborarea proiectelor de acte normative	Nu este cazul.
4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile <i>Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</i>	Nu este cazul.

5. Informații privind avizarea de către: a) Consiliul Legislativ b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării c) Consiliul Economic și Social d) Consiliul Concurenței e) Curtea de Conturi	Necesită avizul Consiliului Legislativ, Consiliului Economic și Social.
Secțiunea a 7-a Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	
1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării actului normativ	Nu este cazul
2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării prezentului act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice.	Nu este cazul.
3. Alte informații	
Secțiunea a 8-a Măsuri de implementare	
1. Măsurile de punere în aplicare a prezentului act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	Nu este cazul

În numele inițiatorilor:

Deputat USR Claudiu Iulius Gavril Năsui