

PARLAMENTUL ROMÂNIEI

CAMERA DEPUTAȚILOR

SENAT

LEGE

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

Parlamentul României adoptă prezenta lege:

Art. I. - Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 238 din 3 aprilie 2014, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 1 alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Funcția de control a Curții de Conturi se realizează prin misiuni de audit public extern, cu respectarea dispozițiilor cuprinse în prezenta lege și în standardele proprii de audit adoptate de Plenul Curții de Conturi, elaborate în conformitate cu standardele internaționale de audit al sectorului public, aprobate de Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI).”

2. La articolul 1, după alineatul (6) se introduc două noi alineate, alineatele (7) și (8), cu următorul cuprins:

„(7) Fără a-și afecta independența, Curtea de Conturi contribuie la conștientizarea nevoii de transparență și responsabilitate în buna gestionare a fondurilor din sectorul public și în administrarea patrimoniului, inclusiv prin desfășurarea următoarelor activități:

a) participă la îmbunătățirea reformelor din sectorul public și a cadrului de reglementare și procedural al entităților din sectorul public, cu care colaborează în acest sens;

b) colaborează cu instituții naționale și internaționale de profil în vederea rezolvării problemelor referitoare la auditul, contabilitatea și responsabilitatea în sectorul public;

c) contribuie la îmbunătățirea competențelor profesionale ale personalului din cadrul entităților publice, prin organizarea de seminarii;

d) analizează evoluțiile din domeniile auditate, menționate în prezenta lege, în vederea evaluării în timp util a riscurilor aferente, precum și problemele majore care afectează societatea, pe care le-a identificat ori i-au fost comunicate de cetățeni;

e) elaborează strategiile proprii pe baza riscurilor identificate și le implementează inclusiv prin punerea în funcțiune a unor mecanisme de îndrumare a entităților publice în vederea utilizării corecte a fondurilor publice. Activitatea de îndrumare se realizează prin organizarea de conferințe și seminarii și prin publicarea, inclusiv pe site-ul său, a unor ghiduri de bună practică elaborate pe domenii de activitate, liste de autoverificare pentru entitățile publice, recomandări cu caracter general, soluții și practici unitare;

f) ia în considerare riscurile identificate și problemele majore care afectează societatea în procesul de elaborare și în cel de execuție a programului său de activitate.

(8) 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) *neregulă* - abatere, incorectitudine, inexactitate sau nerespectare a regulilor, a reglementărilor dintr-un anumit domeniu;

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 auditate sunt complete și reale și dacă situațiile financiare au fost întocmite cu respectarea dispozițiilor legale aplicabile. Activitatea de audit financiar se finalizează prin emiterea unei opinii;

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. Activitatea de audit al performanței se finalizează prin întocmirea unui raport de audit în care se exprimă o concluzie generală;

e) *audit de conformitate* - activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi prin care se verifică dacă anumite obiective specifice sunt în conformitate cu reglementările ce le sunt aplicabile, identificate ca fiind criterii de audit. Auditul de conformitate evaluează dacă activitățile și/sau operațiunile economice și/sau informațiile din situațiile financiare sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu reglementările care guvernează funcționarea entității auditate. Activitatea de audit de conformitate se finalizează cu un raport de audit în care se exprimă o concluzie generală;

f) *regularitatea* - obiectiv verificat în cadrul auditului de conformitate, care constă în respectarea de către entitatea auditată a dispozițiilor legale, a principiilor și regulilor procedurale și metodologice aplicabile, precum și a drepturilor și obligațiilor născute prin acte juridice;

g) *auditor public extern* - categorie profesională în care intră persoanele care desfășoară activități specifice Curții de Conturi, cele care îndeplinesc și alte atribuții legate strict de funcția de control, cele care sunt asimilate auditorilor publici externi, precum și persoanele care dețin funcțiile de conducere de director, director adjunct, șef serviciu/director direcție regională de audit și șef birou din structurile de specialitate ale Curții de Conturi și ale Autorității de Audit;

h) *controlul intern/managerial* - ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acestuia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile;

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

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

k) *economicitate* - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;

1) *standarde de audit ale Curții de Conturi* - setul de principii directoare, proceduri și metode elaborate de Curtea de Conturi în conformitate cu mandatul său legal și cu standardele internaționale de audit adoptate de Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI), cu scopul de a promova un audit independent, obiectiv, de calitate și eficace și de a sprijini auditorii publici externi în dezvoltarea abordării profesionale proprii;

m) *entitate auditată* - oricare din entitățile prevăzute la art. 23 și, după caz, la art. 24 din prezenta lege;

n) *entitate publică* - cuprinde autoritățile publice, instituțiile publice și întreprinderile publice;

o) *întreprindere publică* - persoană juridică organizată ca societate/companie națională, regie autonomă, societate comercială sau în alte forme prevăzute de lege, care desfășoară activități economice și asupra căreia se exercită direct sau indirect, ca urmare a unor drepturi de proprietate, a participațiilor financiare sau a regulilor specifice prevăzute în actul de înființare a întreprinderii respective, influența dominantă a unei/mai multor entități publice din cadrul administrației centrale sau locale, al cărei/căror conducător are calitatea de ordonator de credite. Prin influență dominantă în raport cu o astfel de persoană, se înțelege situația în care una sau mai multe entități publice din cadrul administrației centrale sau locale, al cărei/căror conducător are calitatea de ordonator de credite, se află, direct ori indirect, în cel puțin unul dintre următoarele cazuri: (i) dețin majoritatea capitalului social subscris; (ii) dețin controlul majorității voturilor asociate acțiunilor emise de întreprindere; (iii) pot numi în componența consiliului de administrație, a organului de conducere sau de supraveghere mai mult de jumătate din numărul membrilor acestuia;

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

q) *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;

r) *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;

s) *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;

ș) *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, precum și cele stabilite prin legislația națională ca fiind responsabile cu gestionarea și implementarea asistenței financiare acordată României de Uniunea Europeană și cu certificarea cheltuielilor către Comisia Europeană;

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

ț) *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;

u) *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;

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

w) *patrimoniu public și privat al statului* - totalitatea drepturilor și datoriilor care pot fi evaluate în bani, dobândite printr-unul din modurile prevăzute de lege, care aparțin statului, unităților administrativ-teritoriale sau entităților publice;

x) *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;

y) *prejudiciu* - pierdere provocată patrimoniului public sau privat al statului, al unei unități administrativ-teritoriale sau al unei entități publice a acestora, ca urmare a săvârșirii unei fapte ilicite;

z) *standarde internaționale de audit* - standarde de audit publicate de INTOSAI.

4. La articolul 3 alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Hotărârile Camerei Deputaților sau ale Senatului, prin care se cere Curții de Conturi efectuarea unor controale, în limitele competențelor sale, sunt obligatorii.”

5. La articolul 3 după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (4), cu următorul cuprins:

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

6. Articolul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

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

a) un raport asupra conturilor de gestiune ale bugetului general consolidat din exercițiul bugetar expirat, cuprinzând și neregulile constatate;

b) Raportul anual de activitate a Curții de Conturi;

c) Raportul public anual referitor la stadiul implementării recomandărilor formulate ca urmare a activităților specifice desfășurate.

(2) Raportul menționat la alin (1) lit. a) cuprinde neregulile constatate în acțiunile de audit financiar, audit de conformitate și audit al performanței.

(3) Curtea de Conturi prezintă anual autorităților publice deliberative județene raportul anual referitor la finanțele publice locale cuprinzând rezultatele acțiunilor de audit, inclusiv a neregulilor constatate.

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

(5) 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.

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

7. La articolul 5, alineatele (1), (3) și (6) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„Art. 5 - (1) Curtea de Conturi are acces neîngrădit la înregistrări, sisteme informatice de stocare a datelor și informațiilor necesare exercitării atribuțiilor sale, oricare ar fi persoanele juridice sau fizice deținătoare.

(3) La solicitarea auditorilor publici, persoanele fizice sau juridice deținătoare de înregistrări sunt obligate să le pună la dispoziția acestora, la termenele și în structura stabilite de Curtea de Conturi.

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

8. La articolul 8, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) în structura Curții de Conturi se cuprind departamente, camerele de conturi județene și a municipiului București, un secretariat general și aparatul de lucru al Președintelui."

9. La articolul 10 alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Direcțiile din cadrul Departamentelor Curții de Conturi, Camerele de conturi județene și a municipiului București sunt conduse de către un director și un director adjunct, care sunt numiți în urma promovării unui concurs, pentru un mandat de 4 ani, cu posibilitatea reînnoirii acestuia, pe baza evaluării performanțelor profesionale și manageriale individuale. La expirarea perioadei de exercitare a mandatului, reînnoit după caz, auditorul public extern numit într-o funcție de director sau director adjunct revine pe funcția de execuție deținută anterior."

10. La articolul 10 după alineatul (3) se introduc două noi alineate, alineatele (3¹) și (3²), cu următorul cuprins:

„(3¹) Persoanele care, la data intrării în vigoare a prezentei legi, dețin funcția de director, ocupată în urma promovării unui concurs, se reîncadrează, prin efectul legii, cu un mandat pe o perioadă de 4 ani, cu posibilitatea reînnoirii acestuia.

(3) In structura camerelor de conturi județene pot funcționa servicii și birouri."

11. La articolul 10, alineatele (4) și (5) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(4) Structura organizatorică a Curții de Conturi, statul de funcții, numărul de posturi de conducere și de execuție, domeniile de activitate și atribuțiile departamentelor, precum și ale celorlalte structuri se stabilesc de plenul Curții de Conturi.

(5) Pe funcția de auditor public extern pot fi încadrate persoane cu studii superioare economice, juridice și de altă specialitate, necesare desfășurării activității Curții de Conturi."

12. La articolul 10, după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alineatul (6), cu următorul cuprins:

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

13. Articolul 12 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 12. - (1) în vederea îndeplinirii unor obligații în domeniul auditului, care revin României în calitate de stat membru al Uniunii Europene, este organizată și funcționează Autoritatea de Audit pentru fondurile nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană prin Fondurile Europene Structurale și de Investiții, Fondul European de Garantare Agricolă (FEGA), Instrumentul European de Vecinătate, Instrumentul de Asistență pentru Preaderare, Fondul pentru Securitate Internă, Fondul pentru Azil, Migrație și Integrare, Fondul de Ajutor European pentru cele mai Defavorizate Persoane, precum și alte categorii de fonduri, denumită în continuare *Autoritatea de Audit*, care are atribuții și proceduri de lucru proprii.

(2) Autoritatea de Audit efectuează auditul și pentru fondurile/programele pentru care Comisia Europeană nu a transmis României notificarea privind încheierea oficială a programelor."

14. Articolul 13 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 13. - (1) Autoritatea de Audit este un organism independent din punct de vedere operațional față de Curtea de Conturi și față de celelalte autorități responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor Uniunii Europene nerambursabile, cu sediul în municipiul București. în teritoriu, Autoritatea de Audit are structuri regionale organizate în județele în care își desfășoară activitatea agenții, autorități de management și/sau organismele intermediare care gestionează fondurile Uniunii Europene, precum și în alte județe care vor fi stabilite prin hotărâre a Plenului Curții de Conturi.

(2) Autoritatea de Audit este singura autoritate națională competentă să efectueze audit public, în conformitate cu legislația Uniunii Europene și cu legislația națională, asupra fondurilor prevăzute la art. 12.

(3) Autoritatea de Audit poate efectua audit public și asupra altor categorii de fonduri decât cele prevăzute la art. 12, urmând ca reglementările care vizează fondurile respective să prevadă și asigurarea resurselor necesare acestei activități."

15. La articolul 14, alineatele (1) - (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„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, în principal, misiuni de 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 nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană și destinate susținerii agriculturii și dezvoltării rurale (FEGA și FEADR) și audit privind verificarea implementării recomandărilor din misiunile de audit anterioare (follow-up).

(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 prin legislația europeană;

b) evaluarea funcționării sistemelor de gestiune și control pentru fondurile/programele menționate la art. 12, referitor la capacitatea acestora de a asigura conformitatea operațiunilor cu reglementările europene;

c) verificarea, pe bază de eșantion reprezentativ, a cheltuielilor declarate Comisiei Europene de către autoritățile responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor prevăzute la art. 12;

d) emiterea avizelor de audit privind Fondurile Agricole ale Uniunii Europene în ceea ce privește exhaustivitatea, exactitatea și veridicitatea conturilor agenților de plăți; funcționarea sistemului de control intern al acestora; legalitatea și corectitudinea cheltuielilor a căror rambursare a fost solicitată Comisiei Europene. Avizul cuprinde și concluziile examinării declarației de gestiune;

e) emiterea opiniei cu privire la completitudinea, exactitatea și veridicitatea sumelor declarate în conturile anuale de către autoritățile de certificare;

f) urmărirea modului de implementare de către entitățile auditate a recomandărilor formulate ca urmare a acțiunilor de audit efectuate de Autoritatea de Audit, acceptate sau necontestate de entitatea auditată;

g) elaborarea și transmiterea către Comisia Europeană a opiniei de audit și raportului anual de control pentru exercițiul contabil/financiar precedent;

h) emiterea declarațiilor de închidere, însoțite de rapoarte de audit, pentru programele sau măsurile finanțate din fondurile prevăzute la art. 12 din lege, după caz.

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

16 La articolul 14, alineatele (5) - (7) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(5) Autoritatea de Audit raportează Comisiei Europene asupra modului de utilizare a fondurilor nerambursabile ale Uniunii Europene prevăzute la art. 12, iar principalele constatări și recomandări rezultate în urma auditurilor efectuate sunt incluse în raportul public anual al Curții de Conturi.

(6) Autoritatea de Audit are acces neîngrădit la înregistrări, sisteme informatice de stocare a datelor și informații necesare exercitării atribuțiilor sale, oricare ar fi persoanele juridice sau fizice deținătoare.

(7) în vederea îndeplinirii atribuțiilor sale, Autoritatea de Audit poate apela, în condițiile legii, la încheierea de contracte cu societăți specializate sau cu experți autorizați pentru realizarea unor activități."

17 La articolul 15, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

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

a) aprobă rapoartele de audit și semnează opiniile de audit/concluziile în legătură cu fondurile nerambursabile acordate României de Uniunea Europeană menționate la art. 12;

b) aprobă rapoartele de audit privind funcționarea sistemului de gestiune și control, al operațiunilor, al conturilor și semnează opiniile de audit/concluziile pentru fondurile menționate la art. 12, cu excepția celor aferente FEGA și FEADR;

c) aprobă rapoartele anuale de control și opiniile anuale privind compatibilitatea sistemelor de gestiune și control ale autorităților responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor prevăzute la art. 12, referitor la capacitatea acestora de a asigura conformitatea operațiunilor cu reglementările Uniunii Europene;

d) aprobă rapoartele de audit și semnează avizele de audit pentru FEGA și FEADR;

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

f) 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;

g) aprobă regulile de procedură ale Autorității de Audit privind activitatea specifică a acesteia în ceea ce privește auditul fondurilor prevăzute la art. 12;

h) aprobă manualele și strategiile de audit necesare îndeplinirii cerințelor specifice Autorității de Audit, prevăzute în regulamentele Uniunii;

i) aprobă și transmite, după caz, serviciilor Comisiei Europene programele anuale de activitate a Autorității de Audit;

j) avizează regulamentul propriu de organizare și funcționare a Autorității de Audit, pe care îl supune aprobării Plenului Curții de Conturi;

k) 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;

l) aprobă criteriile de promovare a personalului Autorității de Audit și stabilește atribuțiile acestuia, specifice auditului fondurilor europene, prin fișa postului;

m) aprobă criteriile specifice pentru ocuparea posturilor necesare exercitării auditului fondurilor europene și scoaterea la concurs a posturilor vacante ale Autorității de Audit;

n) 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."

18. La articolul 15, după alineatul (5) se introduc două noi alinate, alineatele (6) și (7), cu următorul cuprins:

„(6) în cazul în care în exercitarea competentelor 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.

19. Articolul 18 se abrogă.

20. La articolul 20, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Structura organizatorică a Secretariatului general și atribuțiile compartimentelor din cadrul acestuia se stabilesc de Plenul Curții de Conturi, la propunerea Președintelui Curții de Conturi."

21. La articolul 21, alineatele (1) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„Art. 21. - (1) Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, prin forme ale auditului public extern, fără a se pronunța asupra oportunității operațiunilor.

(3) Activitatea de audit extern exercitată de Curtea de Conturi se desfășoară cu respectarea standardelor proprii, adoptate pe baza standardelor de audit internaționale general acceptate.”

22. La articolul 22, după litera g) se introduce o nouă literă, litera g¹), cu următorul cuprins:

„g¹) proiectarea și implementarea controlului intern managerial.”

23. La articolul 23, literele c) și d) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„c) întreprinderi publice;

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;”

24. La articolul 23, după litera e) se introduce o nouă literă, litera f), cu următorul cuprins:

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

25. La articolul 24, litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

„b) administrează, în temeiul unui contract de concesiune sau parteneriat public-privat, bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale sau bunuri aparținând întreprinderilor publice;”

26. La articolul 26, după alineatul (1) se introduc două noi alineate, alineatele (2) și (3), cu următorul cuprins:

(2) Prin realizarea auditului financiar auditorii externi verifică dacă datele incluse în situațiile financiare ale entității auditate sunt complete și reale și dacă situațiile financiare au fost întocmite cu respectarea dispozițiilor legale aplicabile.

(3) Curtea de Conturi efectuează auditul de conformitate prin care se verifică dacă anumite obiective specifice sunt în conformitate cu reglementările care le sunt aplicabile, identificate ca fiind criterii de audit. Auditul de conformitate evaluează dacă activitățile și/sau operațiunile economice și/sau informațiile din situațiile financiare sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu reglementările care guvernează funcționarea entității auditate. Misiunile de audit de conformitate evaluează respectarea de către entitatea auditată a regularității în derularea operațiunilor și se pot desfășura atât pe parcursul exercițiului bugetar, cât și după încheierea acestuia, în funcție de evoluțiile din domeniile auditate și riscurile identificate în aceste domenii."

27. Articolul 27 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 27. - Curtea de Conturi are competență să stabilească limitele valorice minime de la care conturile prevăzute la art. 26 sunt supuse auditului său în fiecare exercițiu bugetar."

28. La articolul 28, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(5) Auditul performantei 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."

29. La articolul 28, după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alineatul (6), cu următorul cuprins:

„(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."

30. La articolul 29, alineatele (2) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(2) Curtea de Conturi exercită auditul cu privire la respectarea de către autoritățile cu atribuții în domeniul privatizării a metodelor și procedurilor de privatizare, prevăzute de lege, precum și asupra modului în care acestea au asigurat respectarea clauzelor contractuale

stabilite prin contractele de privatizare. Curtea de Conturi exercită controlul respectării dispozițiilor legale privind modul de administrare și întrebuințare a resurselor financiare rezultate din acțiunile de privatizare. (3) Curtea de Conturi poate exercita auditul în cazul prevăzut la alin. (2), indiferent de momentul în care s-a desfășurat procesul de privatizare, prin vânzarea acțiunilor deținute de stat la societățile reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, până la clarificarea tuturor aspectelor."

31. La articolul 29, după alineatul (3) se introduc trei noi alineate, alineatele (4) - (6), cu următorul cuprins:

„(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 și servicii și contractelor de parteneriat public-privat.

(5) în cazul în care auditorii externi au suspiciuni în legătura cu respectarea regularității cu ocazia derulării procedurii de atribuire, încheierii, modificării sau încetării unui contract din categoriile enumerate la alineatul (4), precum și cu privire la anularea unei proceduri de atribuire a unor astfel de contracte, aceștia vor solicita punctul de vedere al Agenției Naționale pentru Achiziții Publice.

(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."

32. La Capitolul III, titlul secțiunii a 3-a se modifică și va avea următorul cuprins:

„SECȚIUNEA a 3-a

Modul de desfășurare a auditului”

33. Articolul 31 se abrogă.

34. La articolul 32, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Auditorii publici externi trebuie să planifice și să realizeze auditul luând în considerare *semnificația* pe tot parcursul misiunii de audit. Aceștia întocmesc rapoarte în care prezintă constatările și concluziile, formulează recomandări cu privire la măsurile ce urmează a fi luate și își exprimă opinia sau concluzia generală, după caz, față de acestea, cu respectarea prezentei legi și a standardelor de audit ale Curții de Conturi."

35. La articolul 32, după alineatul (2) se introduc șapte noi alineate, alineatele (2¹) - (2⁷), cu următorul cuprins:

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

- a) raportul de audit;
- b) raportul privind modul de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate în raportul de audit

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

(2³) Constatările înscrise în rapoartele de audit trebuie să se bazeze pe probe de audit cu grad de adecvare și grad de suficiență ridicată.

(2⁴) Auditorii publici externi urmăresc să se asigure că opinia sau concluzia generală, după caz, menționată în raportul de audit se bazează pe o asigurare rezonabilă, care se obține în urma misiunii de audit. În general, misiunile de audit sunt concepute pentru a oferi o asigurare rezonabilă.

(2⁵) În vederea oferirii unui nivel de asigurare rezonabilă, auditorii publici externi trebuie să realizeze misiunea de audit astfel încât să reducă riscul de audit la un nivel acceptabil pentru beneficiarii rapoartelor de audit. Cu cât este mai redus riscul de audit, cu atât este mai ridicat nivelul de asigurare oferit de audit.

(2⁶) Proiectul raportului de audit se întocmește de echipa de audit desemnată să efectueze misiunea de audit respectivă, se înaintează conducerii entității auditate pentru analiză și se supune concilierii cu aceasta. Raportul de audit se definitivează după ședința de conciliere, după ce este supus procesului de asigurare a calității de către persoanele împuternicite în acest sens.

(2⁷) Prin regulamentul aprobat conform prevederilor art. 11 alin. (2) se stabilesc modul de întocmire și conținutul actelor de control precum și tipul, modul de întocmire și conținutul anexelor la actele de control."

36. La articolul 32, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) În cazul în care situațiile financiare prezentate nu întrunesc condițiile care să facă posibilă verificarea lor, auditorii publici externi le restituie titularilor acestora, fixând termen pentru completarea sau refacerea lor, după caz. Dacă titularii situațiilor financiare nu se conformează acestei măsuri, completarea sau refacerea lor se face pe cheltuiala acestora, de către un expert contabil numit de Curtea de Conturi."

37. Articolul 33 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 33. - (1) Activitatea de valorificare a constatărilor rapoartelor de audit se face potrivit dispozițiilor cuprinse în Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

(2) în situațiile în care se constată existența unor abateri de la regularitate care au determinat producerea unor prejudicii, în raportul de audit se vor indica următoarele:

a) fapta ilicită - descrierea detaliată, cât mai completă și în clar a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate sau a faptei pentru care există indicii temeinice că a fost săvârșită cu încălcarea legii penale, după caz, pe baza probelor de audit suficiente și adecvate identificate;

b) criteriile de audit identificate, reprezentând prevederile din actele normative sau, după caz, principiile, regulile procedurale, metodologiile sau prevederile contractuale care au fost încălcate;

c) prejudiciul cert, stabilit la data întocmirii raportului de audit;

d) persoanele care prin modul defectuos de îndeplinire a atribuțiilor de serviciu/contractuale au determinat producerea prejudiciului, precum și atitudinea lor față de faptă și de urmările acesteia;

e) legătura de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciu;

f) consecințele economico-financiare și sociale ale faptei ilicite;

g) faptele care, potrivit legii, constituie contravenție;

h) măsurile luate de către conducerea entității auditate în timpul misiunii de audit pentru înlăturarea abaterii respective;

i) punctele de vedere ale conducerii entității auditate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestor puncte de vedere, dacă este cazul;

j) recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării abaterii respective.

(3) Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia constituie obligația conducerii entității auditate.

(4) Persoanele menționate în raportul de audit pot contesta raportul la Curtea de Conturi, analiza contestațiilor efectuându-se de către o comisie formată din persoane care nu au efectuat sau coordonat misiunea de audit în urma căreia a fost întocmit raportul. Împotriva soluției date de comisia de soluționare a contestațiilor persoanele interesate pot sesiza instanța

de contencios administrativ competentă, în condițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.154 din 7 decembrie 2004, cu modificările și completările ulterioare.

(5) În scopul monitorizării ducerii la îndeplinire a recomandărilor formulate de Curtea de Conturi, raportul de audit se transmite organului ierarhic superior în subordinea sau în coordonarea căruia se află entitatea verificată, după caz.

(6) În situațiile în care în rapoartele de audit se constată existența unor fapte pentru care există indicii temeinice că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, temeinicia acestora se supune controlului de calitate și de legalitate efectuat de o structură de specialitate din cadrul Curții de Conturi. Pe baza raportului întocmit de structura de specialitate, se supune aprobării plenului sesizarea organelor în drept. Sesizarea organelor în drept se efectuează de Președintele Curții de Conturi. În termen de 10 zile de la sesizarea organelor în drept se informează entitatea auditată în scris.

(7) Curtea de Conturi și conducerea entității auditate comunică o copie a informării privind sesizarea posibilelor săvârșiri ale unor fapte penale persoanelor care sunt indicate în actul de control al Curții de Conturi în legătură cu care au fost identificate indicii în legătură cu săvârșirea unor asemenea fapte.

(8) Atunci când se constată imposibilitatea întocmirii unui raport de audit, se dispune entității auditate completarea și/sau refacerea evidențelor contabile și tehnico-operative verificate.

(9) Curtea de Conturi verifică stadiul implementării recomandărilor formulate ca urmare a activităților specifice desfășurate, și le prezintă în Raportul public anual întocmit în acest sens.

(10) Conținutul raportului de audit trebuie să fie complet, obiectiv, clar, concis, echilibrat, corect și fundamentat. Acesta trebuie să conțină pe lângă abaterile de la legalitate sau de la respectarea principiilor bunei gestiuni financiare constatate și aspectele pozitive identificate, care pot fi considerate exemple de bună practică. Exemplele de bună practică menționate în raportul de audit se postează pe site-ul oficial al Curții de Conturi.

(11) Sinteza raportului de audit, care conține rezumatul constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opinia sau concluzia generală, după caz, se publică pe site-ul oficial al Curții de Conturi."

38. Articolul 34 se abrogă.

39. Articolul 35 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 35. — (1) Entitatea auditată poate face obiecții scrise la constatările din proiectele rapoartelor întocmite de auditorii publici externi, în termen de 20 zile de la data primirii acestora.

(2) Obiecțiile formulate se depun la sediul structurii de specialitate din care face parte echipa de audit care a efectuat misiunea de audit, vor fi analizate cu ocazia concilierii rezultatelor auditului și vor fi avute în vedere la finalizarea raportului de audit.

(3) Actele de control ale Curții de Conturi și ale Autorității de Audit pot fi contestate în contencios administrativ atât de entitatea auditată cât și de către orice persoană care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim de constatările cuprinse într-un astfel de act. Persoana care contestă un act de control poate solicita instanței pe lângă anularea actului în tot sau în parte și obligarea Curții de Conturi la plata de despăgubiri pentru prejudiciile suferite.

(4) Curtea de Conturi are obligația de a acționa în regres împotriva auditorilor care au întocmit rapoartele de audit care au constituit temei de obligare a Curții la plata de despăgubiri, în baza unei hotărâri judecătorești definitive, dacă în aceste hotărâri se menționează că aceștia au acționat cu rea credință sau gravă neglijență."

40. Articolul 36 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 36. - în termen de un an de la data la care s-au verificat situațiile financiare, procedura examinării acestora poate fi redeschisă, pentru motive întemeiate, cu aprobarea Plenului Curții de Conturi."

41. Articolul 37 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 37. - în situația în care, în urma verificărilor efectuate la persoanele juridice prevăzute la art. 23 și 24, rezultă fapte prin care au fost constatate prejudicii sau abateri cu caracter financiar, valorificarea constatărilor se face potrivit prevederilor art. 33."

42. Articolul 39 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 39. - Raportul public anual cuprinde observațiile Curții de Conturi asupra conturilor de execuție a bugetelor supuse auditului său, constatările și concluziile desprinse din verificările dispuse de Camera Deputaților sau de Senat sau efectuate la persoanele juridice supuse auditului Curții de Conturi, recomandările formulate și opiniile sau concluziile generale, precum și alte aspecte pe care Curtea de Conturi le consideră necesare."

43. La articolul 42 alineatul (1), literele a) - c) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„a) să evalueze activitatea de control financiar propriu și de audit intern a persoanelor juridice auditate, prevăzute la art. 23;

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;”

44. La articolul 42, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Persoanele juridice supuse auditului Curții de Conturi sunt obligate să transmită acesteia, până la sfârșitul trimestrului I pentru anul precedent, raportul privind desfășurarea și realizarea programului de audit intern.”

45. La articolul 42, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (4), cu următorul cuprins:

„(4) Organele de control și instituțiile de specialitate solicitate să efectueze verificări sau să transmită documente în temeiul alin. (1) lit. b) și lit. c) vor transmite rezultatele verificărilor sau rapoartele, în termen de 30 de zile de la primirea solicitării din partea Curții de Conturi.”

46. Articolul 43 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 43. - (1) în baza constatărilor sale, Curtea de Conturi poate recomanda conducerii entității auditate luarea măsurilor de înlăturare a neregulilor constatate în activitatea auditată.

(2) Curtea de Conturi poate dispune blocarea fondurilor bugetare sau speciale, atunci când se constată utilizarea nelegală a acestora.”

47. Articolul 44 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 44. - Implementarea măsurilor recomandate de Curtea de Conturi, conform prevederilor art. 43 constituie obligația conducerii entității auditate.”

48. Articolul 45 se abrogă.

49. La articolul 49, alineatul (3¹) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3¹) Membrii Curții de Conturi, pe lângă atribuțiile prevăzute de lege, pot desfășura activități didactice, de cercetare științifică și de formare profesională sau asimilate acestora.”

50. La articolul 51, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Auditorii publici externi pot desfășura activități didactice, de cercetare științifică și de formare profesională sau asimilate acestora.”

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

52. La articolul 52, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 52. - (1) Personalul de specialitate al Curții de Conturi, inclusiv cel cu funcții de conducere, este supus mobilității în cadrul aceleiași categorii profesionale, prin modificarea raporturilor de muncă. Mobilitatea se realizează pentru eficientizarea activității Curții de Conturi și pentru dezvoltarea carierei profesionale.”

53. Articolul 54 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 54. - Membrii Curții de Conturi și auditorii publici externi sunt suspendați de drept din funcțiile lor de la data pronunțării unei sentințe penale nefavorabile persoanei respective în primă instanță. În caz de condamnare definitivă, ei sunt demisi de drept, iar în caz de achitare, încetarea procesului penal, suspendarea încetează.”

54. La articolul 56 alineatul (1), după litera c) se introduce o nouă literă, litera d), cu următorul cuprins:

„d) în caz de condamnare definitivă.”

55. La articolul 58, după litera t) se introduc două noi litere, literele Ț) și u), cu următorul cuprins:

„Ț) aprobă sesizarea organelor de urmărire penală în situația în care se constată existența unor fapte pentru care există indicii temeinice că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, care au determinat sau nu, producerea de prejudicii”

u) aprobă procedura de reverificare/redeschidere a examinării situațiilor financiare pentru motive întemeiate.”

56. La articolul 60 alineatul (1), după litera i) se introduce o nouă literă, litera j), cu următorul cuprins:

„j) aprobă atribuțiile departamentelor, ale compartimentelor din cadrul secretariatului general și ale aparatului de lucru al Președintelui;”

57. La articolul 62, literele a) și b) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„a) nerespectarea obligației de a prezenta Curții de Conturi, în termenele stabilite, situațiile financiare care urmează a fi verificate - cu amendă civilă egală cu salariul pe 1-3 luni al persoanei din vina căreia s-a produs întârzierea;

b) neîndeplinirea măsurilor dispuse în temeiul prevederilor art. 42 alin. (1) lit. b) - d) cu amendă civilă egală cu salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată de la 2 până la 5 luni aplicată persoanei din vina căreia nu au fost duse la îndeplinire măsurile stabilite.”

58. Articolul 63 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 63. - Încălcarea obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) se penalizează cu amendă ce reprezintă valoric 5% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, pentru fiecare zi de întârziere.”

59. Articolul 64 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 64. - în cazul neîndeplinirii și neasumării de către conducătorul entității auditate a măsurilor recomandate de Curtea de Conturi pentru recuperarea prejudiciilor, aceasta sesizează instanțele de judecată în vederea stabilirii răspunderii civile și a obligării persoanelor responsabile la plata prejudiciilor constatate.”

Art. II. - (1) în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, Curtea de Conturi aprobă regulamentul menționat la art. 11 alin. (2) din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu modificările și completările aduse prin prezenta lege și celelalte reglementări interne, pe care le publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(2) Până la intrarea în vigoare a regulamentelor menționate la alin. (1), regulamentele adoptate prin hotărâre a Plenului Curții de Conturi și publicate în Monitorul Oficial al României, care nu contravin prezentei legi, rămân în vigoare.

Art. III. - Prezenta lege intră în vigoare la 3 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu excepția prevederilor art. I. în ceea ce privește art. 62 lit. a) și (b) și art. 63 care intra în vigoare la 30 de zile de la publicare.

Această lege a fost adoptată de Parlamentul României, cu respectarea prevederilor art 75 și ale art 76 alin (1) din Constituția României, republicată.

PREȘEDINTELE
CAMEREI DEPUTAȚILOR

Ion-Marcel CIOLACU

PREȘEDINTELE
SENATULUI

Teodor MELEȘCANU