



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA**  
**PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR**



Nr. 281 / 14.05.2018

Str. Sirenelor nr.5, sector 5,  
București  
Tel : +4021 319 19 07  
Fax : +4021 319 19 06  
e-mail:office@aspaas.gov.ro

Stimată doamnă/domnule

Conform art. 29 alin. (14) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, potrivit căruia auditorii financiari și firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar trebuie să furnizeze anual sau ori de câte ori este cazul către ASPAAS un raport privind activitatea de audit statutar, care conține cel puțin informații similare cu cele prevăzute la art. 13 și 14 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014,

Vă solicităm să ne transmiteți următoarele informații:

1. Un **raport privind activitatea de audit statutar** care să cuprindă cel puțin următoarele elemente:
  - a. o descriere a structurii juridice și a proprietarilor firmei de audit;
  - b. dacă auditorul financiar sau firma de audit face parte dintr-o rețea:
    - i. o descriere a rețelei și a organizării juridice și structurale a acesteia;
    - ii. numele fiecărui auditor statutar care își desfășoară activitatea în regim independent sau al fiecărei firme de audit care face parte din rețea;
    - iii. țările în care fiecare auditor statutar care își desfășoară activitatea în regim independent sau firma de audit care face parte din rețea este autorizat(ă) ca auditor statutar sau își are sediul social, administrația centrală sau își desfășoară activitatea principală;
    - iv. cifra de afaceri totală aferentă exercitiului financiar precedent, realizată de auditorii statutari care își desfășoară activitatea în regim independent și de firmele de audit care fac parte din rețea, rezultată în urma desfășurării de audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate;
  - c. o descriere a structurii de guvernanță a firmei de audit;
  - d. o descriere a sistemului de control intern de calitate al auditorului financiar sau al firmei de audit și o declarație a organismului

- administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestuia;
- e. data la care a avut loc cea mai recentă verificare a asigurării calității;
  - f. o listă cu angajamentele de audit statutar efectuate în cursul exercițiului financiar precedent, făcând distincție între entitățile de interes public, așa cum sunt definite la art. 2 pct. 12 din Legea nr. 162/2017 și alte entități;
  - g. o declarație privind practicile implementate de auditorul statutar sau de firma de audit în materie de independență, care confirmă, de asemenea, că fost realizată o evaluare internă a respectării independenței;
  - h. o declarație privind politica auditorului statutar sau a firmei de audit în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutari, menționată la art. 12 din Legea nr. 162/2017;
  - i. informații privind baza de remunerare a partenerilor în firmele de audit;
  - j. o descriere a politicii auditorului statutar sau a firmei de audit în ceea ce privește rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului în conformitate cu articolul 17 alineatul (7) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;
  - k. în cazul în care nu sunt publicate în situația sa financiară aferentă exercițiului financiar precedent, în sensul articolului 4 alineatul (2) din Directiva 2013/34/UE, informații despre cifra de afaceri totală a auditorului statutar sau a firmei de audit, defalcată pe următoarele elemente:
    - i. venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi a cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public;
    - ii. venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități;
    - iii. venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit; și
    - iv. veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități.
2. **O listă a entităților de interes public auditate**, în funcție de veniturile încasate de la acestea, defalcând respectivele venituri astfel: (a) venituri din audit statutar; (b) venituri din alte servicii decât cele menționate la articolul 5 alineatul (1), prevăzute de dreptul Uniunii și de dreptul intern; și (c) venituri din alte servicii



decât cele menționate la articolul 5 alineatul (1), care nu sunt prevăzute de dreptul Uniunii și de dreptul intern.

Menționăm că informațiile solicitate ne sunt necesare înainte de data de 30.06.2018, cu excepția informațiilor prevăzute la pct. 1 lit. f., care ne sunt necesare înainte de data de 30.05.2018.

De asemenea, vă facem cunoscut că, în conformitate cu art. 29 alin. (16) din Legea nr. 162/2017, nerespectarea de către auditorii financiari și firmele de audit a obligației de a furniza către ASPAAS un raport privind activitatea de audit statutar, precum și orice alte informații referitoare la modul de îndeplinire a obligațiilor și atribuțiilor legale ale acestora în desfășurarea activității de audit statutar constituie abatere administrativă și se sancționează conform prevederilor art. 40 alin. (4) lit. a) - d) din Legea nr. 162/2017.

Cu stimă,

Prof. Univ. Dr. Cristiana Doina TUDOR, CFA

Președinte