



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



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

ORDIN Nr. 266/ 12.11.2018

pentru aprobarea Normelor privind

raportarea către ASPAAS a încălcărilor reglementărilor în domeniul auditului statutar

În temeiul:

- art. 47, art. 51, art. 74 și art. 75 alin. (1) 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;
- Regulamentului (UE) nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (Regulamentul (UE) nr. 537/2014);
- Regulamentului (UE) 679/2016 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE;
- Ordonanței Guvernului nr. 27/2002 privind reglementarea activității de soluționare a petițiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 233/2002, cu modificările ulterioare și

având în vedere prevederile art. 77 alin. (2) și (3) din Legea nr. 162/2017,

Președintele Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar emite prezentul

ORDIN

Art. 1 Se aprobă Normele privind raportarea către ASPAAS a încălcărilor reglementărilor în domeniul auditului statutar, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

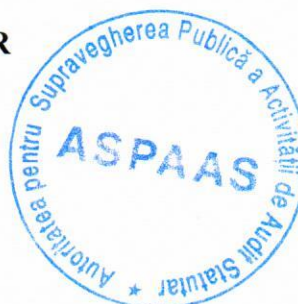
Art. 2 La data intrării în vigoare a prezentului ordin orice alte norme având același obiect își încetează aplicabilitatea.

Art. 3 Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președinte,

Cristiana Doina TUDOR

19/11/2018 17:22:11



Anexă

la Ordinul președintelui ASPAAS nr. 266/12.11.2018

Norme

**privind raportarea către ASPAAS a încălcărilor reglementărilor în domeniul auditului
statutar**

CAPITOLUL I DISPOZIȚII GENERALE

Art. 1 Obiect

(1) Prezentele norme stabilesc condițiile și mecanismele pentru încurajarea raportării către ASPAAS a situațiilor de încălcare a Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (Legea nr. 162/2017), a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (Regulamentul (UE) nr. 537/2014), sau a oricăror altor reglementări aplicabile în domeniul auditului statutar, precum și procedurile de monitorizare ulterioare în vederea soluționării de către ASPAAS a sesizărilor, în conformitate cu prevederile art. 47 din Legea nr. 162/2017.

(2) Raportarea încălcărilor contribuie la asigurarea respectării reglementărilor aplicabile în domeniul auditului statutar, în vederea creșterii calității auditului statutar și a profesionalismului auditorilor financiari și a firmelor de audit.

Art. 2 Aria de aplicabilitate

Prezentele norme reprezintă instrumentul de lucru pentru primirea, evidența, analiza și monitorizarea sesizărilor care au ca obiect încălcări ale prevederilor Legii nr. 162/2017, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014 sau ale oricăror altor reglementări aplicabile în domeniul auditului statutar.

Art. 3 Definiții

În înțelesul prezentei norme, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. *sesizare* – raportarea transmisă către ASPAAS de către persoana fizică sau juridică, cu privire la încălcarea suspectată sau efectivă ale reglementărilor Legii nr. 162/2017, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014 sau ale oricăror altor reglementări aplicabile în domeniul auditului statutar aprobate în condițiile legii.



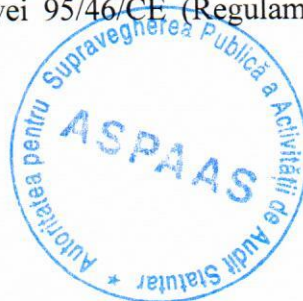
2. *persoana care formulează sesizarea* - persoana fizică sau juridică care raportează o încălcare suspectată sau efectivă a reglementărilor din domeniul auditului statutar;
3. *persoana subiect al sesizării* – persoana fizică sau juridică reclamată de persoana care formulează o sesizare, în legătură cu o încălcare suspectată sau efectivă a reglementărilor din domeniul auditului statutar;
4. *primirea sesizărilor* – acțiunea de primire și înregistrare în evidențele ASPAAS a sesizărilor ;
5. *repartizarea sesizărilor* – acțiunea de direcționare a sesizărilor către structurile de specialitate competente în vederea soluționării, în funcție de obiectul acestora;
6. *soluționarea sesizărilor* - masuri de cercetare și analiză a aspectelor sesizate, conform procedurilor specifice ale structurilor de specialitate;
7. *monitorizarea sesizărilor* - acțiuni specifice colectării de date privind stadiul soluționării sesizărilor, redactării soluției și transmiterii soluției către persoana care a efectuat sesizarea precum și analiza și măsurile necesare în vederea respectării planificării;
8. *Structuri de specialitate* – structura/compartimentul competent în soluționarea sesizării, în conformitate cu obiectul acesteia.

CAPITOLUL II MECANISME PENTRU ÎNCURAJAREA RAPORTĂRII CĂTRE ASPAAS A ÎNCĂLCĂRILOR REGLEMENTĂRILOR DIN DOMENIUL AUDITULUI STATUTAR

Art. 4 Mecanisme pentru încurajarea raportării încălcărilor

(1) Mecanismele pentru încurajarea raportării către ASPAAS a încălcării oricăror reglementări aplicabile în domeniul auditului statutar, în conformitate cu art. 47 alin. (2) din Legea nr. 162/2017 includ :

- a) proceduri specifice de primire a sesizărilor cu privire la încălcări ale oricăror reglementări aplicabile în domeniul auditului statutar, aprobate în condițiile legii;
- b) acțiunile de monitorizare în vederea soluționării sesizărilor;
- c) protecția datelor cu caracter personal, atât ale persoanei care raportează încălcarea suspectată sau efectivă, cât și ale persoanei suspectate sau acuzate de comiterea acelei încălcări, în conformitate cu principiile stabilite prin Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor);

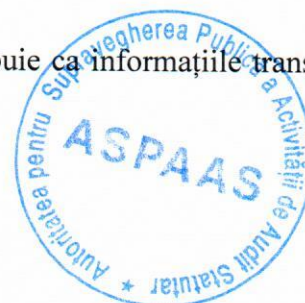


- d) proceduri adecvate de garantare a dreptului persoanei incriminate la apărare și de a fi audiată înainte de adoptarea unei decizii care o privește.
- (2) ASPAAS, prin Serviciul Investigații, Asigurarea calității și Inspecții (SIACI), efectuează verificări privind adoptarea de către firmele de audit a unor proceduri adecvate care să le permită angajaților acestora să raporteze intern încălcările suspectate sau efective ale prevederilor Legii nr. 162/2017 și ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, în conformitate cu Procedura Operațională corespunzătoare.
- (3) ASPAAS, prin Ordin al Președintelui, constituie Comisia pentru gestionarea sesizărilor, care are ca atribuții să primească, să înregistreze în evidența proprie sesizările, să le repartizeze către structurile de specialitate, să monitorizeze soluționarea acestora și să expedieze răspunsurile persoanelor care au formulat sesizarea.

Art. 5 Primirea sesizărilor cu privire la încălcări ale oricăror reglementări aplicabile în domeniul auditului statutar

- (1) Sesizările adresate ASPAAS trebuie formulate în scris, în limba română sau limba engleză, cu respectarea condițiilor prevăzute de Regulamentul general privind protecția datelor, de alte dispoziții legale aplicabile, precum și de prezentele norme.
- (2) Orice persoană care are cunoștință despre o încălcare a Legii nr. 162/2017, a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 sau a oricăror altor reglementări aplicabile în domeniul auditului statutar aprobate în condițiile legii poate sesiza ASPAAS prin una din următoarele modalități/canale de raportare:
- a) direct pe site-ul ASPAAS, prin completarea formularului on-line de sesizări;
 - b) prin poșta electronică, la adresa sesizare@aspaas.gov.ro; adresa indicată este securizată, aceasta fiind gestionată doar de către angajații specializați, în condiții de securitate și confidențialitate;
 - c) prin poștă, la adresa de contact a ASPAAS, așa cum apare aceasta pe site-ul instituției;
 - d) prin depunerea sesizărilor la registratura ASPAAS.
- (3) Persoana care efectuează sesizarea, înainte de a furniza informații, trebuie să aibă în vedere următoarele:
- a) ASPAAS recomandă ca informațiile furnizate în cadrul sesizărilor să fie cât mai detaliate, pentru a fi cât mai utile în soluționarea sesizării, dar și pentru îmbunătățirea activității de supraveghere desfășurate de ASPAAS;
 - b) Furnizarea de informații este complet voluntară, dar trebuie ca informațiile transmise în cadrul sesizărilor să fie veridice;

19/11/2018 17:22:11



- c) ASPAAS poate utiliza informațiile în inspecții, investigații, cercetarea abaterilor administrative sau administrativ-disciplinare sau alte activități specifice;
 - d) ASPAAS poate furniza informații instituțiilor și autorităților naționale, autorităților competente străine competente, după caz, în condițiile legii.
- (4) Sesizarea către ASPAAS prevăzută la alin. (1) cuprinde următoarele elemente:
- a) Numele, prenumele/denumirea, domiciliul/sediul persoanei fizice/juridice, actul de identitate indicând numărul și seria/Codul de identificare fiscală al persoanei fizice/juridice care a formulat sesizarea și, după caz, locul de muncă și funcția deținută de persoana care semnează sesizarea;
 - b) Adresa de corespondență a persoanei care a formulat sesizarea, dacă este alta decât cea prevăzută la lit. a), adresa de poștă electronică, dacă se dorește corespondența în acest mod și numărul de telefon, dacă se dorește contactarea telefonică;
 - c) Descrierea activității sau a tranzacției vizate și descrierea faptelor și a circumstanțelor care se doresc a fi aduse la cunoștința ASPAAS indicând perioada săvârșirii acestora;
 - d) Precizarea naturii aspectelor sesizate, acestea putându-se referi la:
 - i. Independența auditorului,
 - ii. Etica auditorului
 - iii. Sistemul de control al calității al auditorului
 - iv. Standardele de audit
 - v. Revizuirea de către auditor a situațiilor financiare interimare
 - vi. Distrugerea documentelor
 - vii. Fraudă
 - viii. Inspecția ASPAAS
 - ix. Investigația ASPAAS
 - x. Altele
 - e) Prezentarea dovezilor pe care se sprijină sesizarea, după caz;
 - f) Identificarea oricăror dintre următoarele persoane implicate în activitatea/contractul/ tranzacția etc. și în faptele descrise mai sus:
 - i. numele și prenumele auditorului financiar sau denumirea firmei de audit care este subiect al sesizării și numărul din Registrul public electronic;



- ii. numele și prenumele angajatului/angajaților auditorului financiar sau firmei de audit implicați, dacă aceștia au putut fi identificați. Dacă este posibil, se include adresa poștală, adresa de e-mail și numărul de telefon al fiecărui angajat;
 - iii. denumirea persoanei juridice beneficiare a serviciilor desfășurate de auditorul financiar/firma de audit, activități în cadrul cărora s-au comis încălcări suspectate sau efective, după caz;
 - iv. numele și prenumele angajatului/angajaților persoanei juridice de la pct. iii., implicați, dacă aceștia au putut fi identificați. Dacă este posibil, se include adresa poștală, adresa de e-mail și numărul de telefon al fiecărui angajat;
- g) Orice informații suplimentare pe care persoana care a formulat sesizarea consideră că ar putea ajuta ASPAAS în soluționarea acesteia, după caz;
- h) Descrierea împrejurărilor și momentul în care persoana care a formulat sesizarea a aflat despre activitatea sau tranzacția respectivă, precum și despre faptele și circumstanțele descrise anterior;
- i) Data întocmirii sesizării și semnătura persoanei care face sesizarea, ce excepția cazului în care sesizarea este transmisă conform alin. (2) lit. a);
- j) Declarația privind acceptul prelucrării datelor cu caracter personal în scopul soluționării sesizării, prevăzută în anexa la prezentele norme.
- (5) Sesizările primite potrivit alin.(1) se înregistrează în evidențele ASPAAS, la registratura generală.
- (6) Sesizările înregistrate, se direcționează către Comisia pentru gestionarea sesizărilor, care le înregistrează în evidența proprie.
- (7) Sesizările anonime, sau cele în care nu sunt trecute datele de identificare a persoanei care a formulat sesizarea, nu se iau în considerare și se clasează. În acest sens se va ține o evidență a sesizărilor clasate.
- (8) Pentru sesizarea neconformă din punct de vedere al cerințelor prevăzute la alin. (4) ASPAAS solicită persoanei care a inițiat-o, completarea acesteia.
- (9) În cazul în care o persoană adresează ASPAAS mai multe sesizări, raportând aceeași activitate sau tranzacție și aceleași fapte, acestea se vor conexe, persoana care formulează sesizarea urmând să primească un singur răspuns care trebuie să facă referire la toate sesizările primite.
- (10) În cazul sesizării greșit îndreptate, Comisia pentru gestionarea sesizărilor va propune președintelui ASPAAS, de regulă în termen, de 5 zile de la înregistrare, redirectionarea sesizării

către autoritățile sau instituțiile publice care au ca atribuții rezolvarea problemelor sesizate, urmând ca persoana care a formulat sesizarea să fie înștiințată despre aceasta.

(11) Dacă după trimiterea răspunsului prevăzut la art. 6 alin. (3) și (4) se primește o nouă sesizare de la aceeași persoana ori de la o autoritate sau instituție publică greșit sesizată și care a redirecționat sesizarea către ASPAAS, cu același conținut, respectiv aceeași activitate sau tranzacție și aceleași fapte invocate, aceasta se clasează la numărul inițial de înregistrare, făcându-se mențiune despre faptul ca s-a răspuns anterior.

Art. 6 Soluționarea sesizărilor și comunicarea rezultatului

(1) Comisia pentru gestionarea sesizărilor, analizează obiectul și aspectele raportate în cadrul sesizărilor înregistrate în evidențele acesteia care îndeplinesc condițiile de formă prevăzute la art. 5, alin. (4), cu excepția sesizărilor prevăzute la art. 5, alin. (7) și le înaintează de regulă, în termen de 15 de zile de la data înregistrării sesizării, președintelui ASPAAS, cu propunerea de repartizare a sesizărilor spre soluționare către structurile de specialitate abilitate în cauză, în funcție de obiectul acestora, indicându-se termenul estimat de soluționare în funcție de procedurile specifice fiecărei structuri de specialitate.

(2) În cadrul structurilor de specialitate se vor dispune măsuri de cercetare și analiză a aspectelor sesizate, conform procedurilor specifice ale acestora.

(3) ASPAAS, prin Comisia pentru gestionarea sesizărilor, va comunica în termen, de 30 de zile de la data înregistrării sesizării, răspunsul către persoana care a formulat sesizarea, precizând modul de soluționare, respectiv clasarea, transmiterea sesizării greșit îndreptate către ASPAAS, către autoritățile sau instituțiile publice care au ca atribuții rezolvarea problemelor sesizate, sau transmiterea acesteia către structurile de specialitate din cadrul ASPAAS.

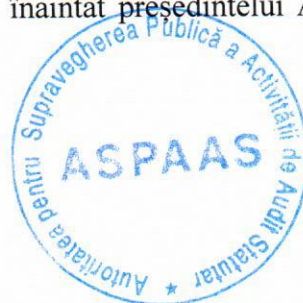
(4) ASPAAS, prin Comisia pentru gestionarea sesizărilor, comunică răspunsul către persoana care a formulat sesizarea în termen, de regulă de 5 de zile de la data înregistrării documentului privind soluționarea sesizării în evidențele Comisiei pentru gestionarea sesizărilor.

Art. 7 Monitorizarea soluționării sesizărilor

(1) Structurile de specialitate din cadrul ASPAAS cărora le-au fost repartizate spre soluționare sesizări, vor raporta lunar Comisiei pentru gestionarea sesizărilor, stadiul soluționării acestora.

(2) În cazul în care Comisia pentru gestionarea sesizărilor identifică întârzieri în soluționarea unei sesizări, va întocmi un raport de informare care va fi înaintat președintelui ASPAAS, în vederea dispunerii măsurilor necesare pentru remediere.

19/11/2018 17:22:11



(3) Semestrial, ASPAAS va analiza activitatea proprie de soluționare a sesizărilor, pe baza raportului întocmit de Comisia pentru gestionarea sesizărilor.

Art. 8 Protecția datelor cu caracter personal

(1) Atât persoanei care raportează o încălcare suspectată sau efectivă a prevederilor legale din domeniul auditului statutar, cât și persoanei subiect al sesizării le este asigurată protecția datelor cu caracter personal, în conformitate cu principiile stabilite prin Regulamentul general privind protecția datelor;

(2) Prelucrarea datelor cu caracter personal se realizează cu respectarea dispozițiilor Regulamentului general privind protecția datelor și ale Legii nr. 190/2018 privind măsuri de punere în aplicare a Regulamentului general privind protecția datelor.

(3) În contextul cooperării cu autorități similare din Statele Membre sau țări terțe, datele cu caracter personal ale persoanei care formulează sesizarea și a persoanei/persoanelor subiect al sesizării, pot fi puse la dispoziția acestor autorități în condițiile de legalitate și de consimțământ stabilite prin Regulamentul general privind protecția datelor.

Art. 9 Garantarea dreptului la apărare al persoanei subiect al raportării

(1) ASPAAS asigură persoanelor vizate de sesizări dreptul la apărare și dreptul de a fi audiate înainte de adoptarea unor decizii care le privesc, în conformitate cu art. 47 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 162/2017.

(2) Structurile de specialitate care soluționează raportările, sunt obligate ca pe parcursul soluționării să garanteze persoanei subiect al sesizării dreptul la apărare și să-i comunice acest drept.

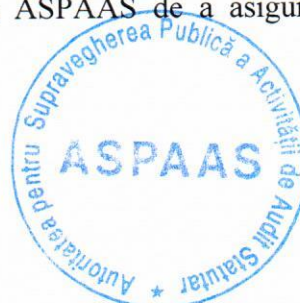
(3) Structurile de specialitate care soluționează sesizările sunt obligate să asigure posibilitatea audierii persoanei subiect al sesizării înainte de adoptarea unei decizii care o privește.

(4) În aplicarea alin (3) structurile de specialitate care soluționează sesizările vor convoca persoana subiect al sesizării, cu respectarea prevederilor legale în materie de comunicare a actelor de procedură.

(5) Convocarea va conține cel puțin, data audierii, ora audierii, locația stabilită pentru audieri cu indicarea adresei complete, precum și aspectele în legătura cu care persoana convocată va fi audiată.

(6) În cazul refuzului participării la audiere, obligația ASPAAS de a asigura dreptul la apărare se consideră îndeplinită;

19/11/2018 17:22:11



(7) Detaliile audierii se vor consemna într-un raport care va fi semnat de ambele părți, respectiv reprezentanții ASPAAS care au participat la audiere și persoana subiect al sesizării care a fost audiată.

(8) În cazul în care persoana subiect al sesizării care a fost audiată refuză semnarea raportului menționat la alin. (6), acest fapt se va consemna în raport.

Art. 10 Regimul de confidențialitate

(1) Prelucrarea de către ASPAAS prin personalul specializat a datelor personale și informațiilor rezultate din sesizare este supusă obligației privind păstrarea confidențialității stabilită prin Regulamentul general privind protecția datelor și prin Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

(2) În vederea respectării confidențialității identității persoanei care formulează sesizarea și a persoanei subiect al sesizării, doar persoanele din cadrul ASPAAS implicate în procesul de gestionare și soluționare a sesizării au acces la identitatea acestora.

(3) Persoana care formulează sesizarea, persoana/persoanele subiect al sesizării, precum și informațiile primite prin acest mecanism de raportare beneficiază de un regim strict de confidențialitate. Identitatea persoanelor și informațiile comunicate pot fi dezvăluite doar în cazurile și condițiile expres prevăzute de legea națională.

(4) Obligativitatea păstrării confidențialității asupra identității persoanelor și a informațiilor comunicate se menține pe toată perioada cuprinsă de la primirea sesizării și până la soluționarea acesteia și comunicarea și/sau publicarea rezultatelor, după caz.

(5) În situația în care, în cuprinsul sesizării sunt identificate aspecte de natură penală, ASPAAS asigură confidențialitatea oricăror informații în legătură cu aceasta până la finalizarea cercetării și luarea măsurilor de către organele competente, când vor putea fi făcute publice.

Art. 11 Obligațiile persoanelor subiect al sesizării

Prin derogare de la principiul confidențialității, persoanele subiect al raportării au obligația de a prezenta structurilor competente ale ASPAAS orice informații, inclusiv cele de natură confidențială, și de a pune la dispoziția acestora orice alte documente considerate relevante, în susținerea apărării acestora împotriva aspectelor vizate prin sesizare.

CAPITOLUL III REZULTATELE RAPORTĂRII

Art. 12 Măsurile aplicabile

(1) În cazul în care, în urma analizei sesizărilor se constată încălcări efective ale oricăror reglementări aplicabile în domeniul auditului statutar, ASPAAS dispune măsurile prevăzute de Legea nr. 162/2017, ținând cont de gravitatea încălcărilor.

19/11/2018 17:22:11



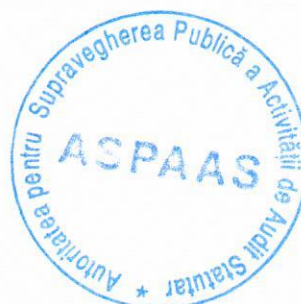
(2) Sancțiunile și măsurile de prevenție aplicate de ASPAAS potrivit prezentelor norme sunt incluse și în sinteza furnizată anual de ASPAAS către COESA în conformitate cu art. 48 din Legea nr. 162/2017.

Art. 13 Comunicare

Comunicarea către părțile implicate și publicarea pe pagina de internet a ASPAAS a sancțiunilor sau a măsurilor de prevenție aplicate potrivit prezentelor norme, se face prin grija Comisiei de gestionare a sesizărilor cu respectarea prevederilor art. 42 din Legea nr. 162/2017.

Art. 14 Dispoziții finale

- (1) Condițiile și modul în care își desfășoară activitatea structurile de specialitate implicate în soluționarea sesizărilor se stabilesc prin proceduri interne distincte.
- (2) Soluționarea sesizărilor de către Comisia de disciplină se desfășoară potrivit Regulamentului Comisiei de disciplină a ASPAAS.
- (3) Prezentele Norme se aplică în cazul sesizărilor transmise către ASPAAS după intrarea acestora în vigoare.



Anexa

la norme

Declarația
privind acceptul prelucrării datelor cu caracter personal
în scopul soluționării sesizării

Subsemnatul/Subsemnata, domiciliat în localitatea, str....., nr.....sc....., et....., ap....., sector/județ....., țara....., declar pe propria răspundere, raportat la prevederile Regulamentului UE 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE, că informațiile furnizate în scopul soluționării sesizării sunt corecte și complete și că sunt de acord cu stocarea, utilizarea și prelucrarea de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar a datelor cu caracter personal în exercitarea atribuțiilor legale.

Data

Semnătura

Date de contact:

Adresă de e-mail.....

Telefon

Adresa de corespondență: localitatea....., str....., nr.....bl.....sc.....et....., ap.....sector/județ.....

19/11/2018 17:22:11

