



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. 260/09.06.2020

pentru modificarea și completarea Ordinul Președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 166/ 2018 pentru aprobarea Normelor privind efectuarea inspecțiilor la auditorii financiari și firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar

În temeiul prevederilor art.35 alin.(1) și (2), art. 40, art. 44, art. 49, art. 51, art. 58-60, art. 73 alin. (2) și (3), art. 74, art. 75 și art. 77 alin.(2) 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 și în scopul eficientizării activității de inspecții desfășurată de Serviciul Investigații, Asigurarea Calității și Inspecții din cadrul Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar,

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

ORDIN:

Art. I Normele privind efectuarea inspecțiilor la auditorii financiari și firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 166/2018, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I Nr. 922 din 01 noiembrie 2018, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Punctul 4. al articolului 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

4. *cererea de informații* - este documentul prin care echipa de inspecții ASPAAS solicită informații în scopul efectuării inspecției la auditorul financiar sau firma de audit. Cererea este personalizată în funcție de profilul fiecărui auditor financiar sau firmă de audit și este transmisă

în scris, la adresa de poștă electronică declarată de către auditorul financiar/firma de audit pentru înregistrare în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit (RPE). În cazul în care auditorul financiar/firma de audit nu a declarat informațiile obligatorii pentru înregistrare în RPE, cererea de informații se transmite prin orice mijloace de comunicare prevăzute de norme.

2. La articolul 3, după punctul 4. se introduce un punct nou, punctul 4¹., cu următorul cuprins:

4¹. Comunicarea informațiilor - răspunsul pe care auditorul financiar sau firma de audit îl transmite echipei de inspecție la cererea de informații, în scopul efectuării inspecției și care se transmite în scris la adresa de poștă electronică de la care a primit cererea de informații prevăzută la art. 3 pct. 4 sau la adresa de contact a Serviciul investigații, asigurarea calității și inspecției (SIACI), în cazul în care a primit cererea de informații prin alte mijloace de comunicare, conform prevederilor art. 3 pct. 4.

3. La articolul 3, după punctul 16. se introduce un punct nou, punctul 17., cu următorul cuprins:

17. vizita de inspecție - reprezintă o etapă a procesului de inspecție care se desfășoară într-o perioadă de timp convenită și care constă, în principal, în verificarea documentelor aferente misiunii/misiunilor de audit statutar, revizuirea sistemului de control intern al auditorului financiar sau firmei de audit, verificarea oricăror altor informații/documente pe care echipa de inspecție le consideră relevante precum și interviuarea auditorului financiar, reprezentanților firmei de audit și/sau a altor persoane implicate în desfășurarea misiunii/misiunilor de audit statutar sau în sistemul de governanță al firmei de audit atunci când echipa de inspecție consideră necesar, în conformitate cu procedurile interne ASPAAS și CAIM, prin întâlnire directă între echipa de inspecție și auditorul financiar/firma de audit sau prin orice alte mijloace de comunicare prevăzute de norme.

4. Alineatul (10) al articolului 13 se modifică și va avea următorul cuprins:

(10) Răspunsurile/comentariile auditorului financiar/firmei de audit cu privire la constatările preliminare sunt comunicate echipei de inspecție cu respectarea următoarelor termene:

- a) 3 zile de la data transmiterii raportului de constatări preliminare, pentru inspecțiile care au ca obiect maximum 3 angajamente de audit statutar;
- b) 7 zile de la data transmiterii raportului de constatări preliminare, pentru inspecțiile care au ca obiect mai mult de 3 angajamente de audit statutar.

5. La articolul 14, după alineatul (4) se introduce un nou alineat, alineatul (5), cu următorul cuprins:

(5) În cazul în care auditorul financiar sau firma de audit nu comunică informațiile solicitate prin cererea de informații prevăzută la art. 9 alin. (1) și prin cererile ulterioare, echipa de inspecție consemnează acest aspect într-o Notă de constatare, care este adusă la cunoștința Președintelui ASPAAS cu propunerea de aplicare a prevederilor art. 17 alin. (2), alin.(3) și alin.(4).

6. Alineatul (1) al articolului 20 se modifică și va avea următorul cuprins:

(1) La finalul vizitei de inspecție auditorul financiar sau reprezentantul firmei de audit semnează pentru echipa de inspecție o declarație pe proprie răspundere în original, formular prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentele norme, din care reiese că a fost pusă la dispoziția echipei de inspecție întreaga documentație deținută la acel moment, relevantă pentru inspecția de calitate.

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

**Președintele Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statuar,
Cristiana Doina TUDOR**