



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



ORDIN Nr. 298/31.07.2020

pentru aprobarea Normelor de stabilire a situațiilor în care se aplică măsurile de prevenție conform art. 39 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

În temeiul prevederilor art. 20 -34, art. 39, art. 41, art. 42, art. 51, art. 54, art. 73 alin. (2), art. 74 și art. 75 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;

ținând cont de prevederile 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;

având în vedere prevederile art. 77 alin. (2) și (3) 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,

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

ORDIN :

Art. 1 Se aprobă Normele de stabilire a situațiilor în care se aplică măsurile de prevenție conform art. 39 din Legea nr. 162/2017, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2 Inspectorii din cadrul SIACI vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președinte,

Prof. Univ. Dr. Cristiana Doina TUDOR, CFA

NORME

**de stabilire a situațiilor în care se aplică măsurile de prevenție conform art. 39 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**

CAPITOLUL I - Dispoziții generale

Art. 1 Dispoziții generale

(1) Prezentele Norme sunt emise în scopul punerii în aplicare a prevederilor art. 39 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 (Legea nr. 162/2017) și stabilesc situațiile în care acestea se aplică.

(2) Măsurile de prevenție sunt emise în vederea îndeplinirii obiectivelor instituționale de creștere a calității auditului statutar și a profesionalismului auditorilor financiari și a firmelor de audit.

Art. 2 Definiții

În înțelesul prezentelor Norme termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. *măsurile de prevenție* – recomandările scrise și declarațiile emise de ASPAAS conform prevederilor art. 39 din legea 162/2017, anterior inițierii procedurii administrative .
2. *recomandare scrisă* - măsură de prevenție emisă în aplicarea art. 39 alin. (1) din Legea nr. 162/2017 de către inspectorii Serviciului Investigații, Asigurarea Calității și Inspecții (SIACI) care se comunică auditorului financiar/firmei de audit căreia i se adresează.
3. *declarație* - măsură de prevenție emisă în aplicarea art. 39 alin. (2) din Legea 162/2017 care se publică pe pagina de internet a ASPAAS conform căreia raportul de audit statutar nu respectă cerințele art. 34 alin. (2) din Legea 162/2017 sau, după caz, ale art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, prin care sunt evidențiate cerințele nerespectate în întocmirea rapoartelor de audit statutar de către auditorii financiari și firmele de audit.

CAPITOLUL II - Măsurile de prevenție

Art. 3

(1) În cazul în care se constată în timpul desfășurării sau ca urmare a desfășurării inspecțiilor pentru asigurarea calității și/ sau investigațiilor la auditorii financiari și firmele de audit nerespectarea de către auditorii financiari sau firmele de audit a dispozițiilor prevederilor Legii Nr. 162/2017, ale reglementărilor din domeniul auditului statutar aprobate în condițiile legii sau, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014 ASPAAS poate emite, anterior inițierii procedurii administrative, o recomandare scrisă către auditorii financiari sau firmele

de audit, prin care se solicită acestora să pună capăt comportamentului respectiv și să se abțină de la orice repetare a acestuia.

(2) ASPAAS poate emite de asemenea o declarație conform căreia raportul de audit statutar nu respectă cerințele art. 34 alin. (2) din Legea nr. 162/2017 sau, după caz, ale art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

(3) Emiterea și publicarea declarației prevăzute la alin. (2) nu înlocuiește emiterea recomandării scrise prevăzute la alin. (1).

(4) În aplicarea prevederilor alin (1), recomandarea se emite doar la prima constatare a unei neconformități constând în nerespectarea prevederilor Legii Nr. 162/2017, ale reglementărilor din domeniul auditului statutar aprobate în condițiile legii sau, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, în următoarele situații:

a. este vorba despre neconformități al căror rezultat poate fi remediat, cu excepția abaterilor grave definite prin lege și reglementările ASPAAS; sau

b. este vorba despre neconformități săvârșite cu mai mult de 3 ani în urmă.

(5) În cazul situației prevăzută la alin (4) lit a), recomandările scrise vor fi însoțite de un plan de remediere, care cuprinde fapta săvârșită, măsurile de remediere și termenul de remediere pentru fiecare faptă. Evaluarea și constatarea respectării planului de remediere se realizează de către inspectorii din cadrul SIACI.

(6) Neconformitățile pentru care nu se pot aplica măsurile de prevenție menționate la alin. (1) și (2), se trimit către Comisia de Disciplină pentru inițierea procedurii administrative în termen de 30 de zile de la emiterea raportului de inspecție/investigație de către inspectorii din cadrul SIACI care au emis raportul.

(7) Neimplementarea la termen a recomandărilor formulate de către inspectorii din cadrul SIACI conduce la inițierea procedurii administrative prin sesizarea Comisiei de disciplină a ASPAAS de către inspectorii din cadrul SIACI.

(8) În conformitate cu prevederile art. 41 din Legea nr. 162/2017, în aplicarea măsurilor de prevenție prevăzute la alin. (1) și alin (2) se țin cont de circumstanțele relevante.

(9) Comunicarea recomandărilor scrise prevăzute la alin. (1) se efectuează prin poșta electronică de către inspectorii din cadrul SIACI care le-au emis, împreună cu raportul de inspecție/investigație, de regulă în termen de 10 zile de la emiterea raportului, la adresa de poștă electronică comunicată de către auditorul financiar/firma de audit către ASPAAS pentru înregistrare în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit.

(10) Publicarea declarațiilor prevăzute la alin. (2) se face prin grija inspectorilor SIACI care le-au emis, cu aprobarea președintelui ASPAAS, de obicei în termen de 10 zile de la emiterea raportului de inspecție/investigație și rămân publicate pe o perioadă de 5 ani.

(11) Recomandările scrise și Declarațiile emise conform alin. (1), respectiv alin. (2) conțin informații privind tipul și natura încălcării și identitatea persoanei fizice sau juridice căreia i s-au aplicat.

(12) În conformitate cu Legea nr. 162/2017 art. 42 alin. (5), publicarea declarațiilor prevăzute la alin. (2) trebuie să respecte drepturile fundamentale, astfel cum sunt stabilite în Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, în special dreptul la respectarea vieții private și de familie și dreptul la protecția datelor cu caracter personal.

Art. 4 Dispoziții tranzitorii și finale

- (1) Prevederile prezentelor Norme se aplică împreună cu prevederile Normelor pentru efectuarea inspecțiilor la auditorii financiari și firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar, cu modificările și completările ulterioare, astfel încât, recomandarea scrisă prevăzută la art. 17 alin. (5) din Normele pentru efectuarea inspecțiilor la auditorii financiari și firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar, cu modificările și completările ulterioare se emite doar în situațiile prevăzute la art 3 alin 4 din prezentele Norme, și separat de raportul de inspecții.
- (2) Prevederile prezentelor Norme se aplică pentru inspecțiile pentru asigurarea calității și investigațiile desfășurate de către ASPAAS după intrarea lor în vigoare, precum și pentru inspecțiile pentru asigurarea calității și investigațiile declanșate, pentru care nu au fost emise Rapoartele finale până la data intrării lor în vigoare.
- (3) Pentru rapoartele finale de inspecție pentru asigurarea calității și Rapoartele de investigație deja emise care remarcă încălcarea cerințelor art. 34 alin. (2) din Legea nr. 162/2017 sau, după caz, ale art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 pentru care s-au aplicat măsuri de prevenție, inspectorii SIACI publică pe pagina de internet ASPAAS, în termen de 30 zile de la intrarea în vigoare a prezentelor Norme, Declarația prevăzută la art. 39 alin. (2) din Legea nr. 162/2017.
- (4) Constatările asupra neconformităților pentru care nu s-au aplicat recomandări conform art. 17 alin. (5) din Normele pentru efectuarea inspecțiilor la auditorii financiari și firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar, cu modificările și completările ulterioare, identificate în rapoartele de inspecție care au fost emise până la data intrării în vigoare a prezentelor Norme, se trimit către Comisia de Disciplină pentru inițierea procedurii administrative în termen de 30 zile de la intrarea în vigoare a prezentelor Norme.

Președinte,

Prof. Univ. Dr. Cristiana Doina Tudor, CFA