

Norma nr. 41/2016
pentru modificarea și completarea Normei nr. 27/2015 privind
activitatea de audit financiar la entitățile autorizate, reglementate și
supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară

În vigoare de la 01 ianuarie 2017

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 1054 din 28 decembrie 2016.

În conformitate cu prevederile art. 3 alin. (1) lit. b) și ale art. 6 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 258 alin. (1) din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 1 alin. (6) din Legea nr. 74/2015 privind administratorii de fonduri de investiții alternative, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 51 alin. (4) - (6) și ale art. 105-110 din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 15 alin. (7) și (8), ale art. 35, art. 81 alin. (2) și (3) și ale art. 83 lit. d) din Legea nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 51, art. 173 alin. (1) lit. k), ale art. 179 alin. (4) din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările ulterioare,

în urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din cadrul ședinței din data de 20 decembrie 2016,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite prezenta normă.

Art. I. - Norma nr. 27/2015 privind activitatea de audit financiar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 976 din 29 decembrie 2015, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 1, alineatul (2), partea introductivă a alineatului (4) și alineatul (5) se modifică și vor avea următorul cuprins:

" **(2)** Entitățile care intră sub incidența prevederilor prezentei norme sunt:

- a)** societăți de servicii de investiții financiare;
- b)** societăți de administrare a investițiilor, cu organisme de plasament colectiv;
- c)** operatori de piață/sistem;

- d) depozitari centrali;
- e) case de compensare și contrapărți centrale;
- f) administratori de fonduri de investiții alternative;
- g) Fondul de compensare a investitorilor;
- h) societăți de asigurare și/sau reasigurare;
- i) fonduri de pensii administrate privat și administratorii acestora;
- j) fonduri de pensii facultative și administratorii acestora.

.....

(4) Obligația desemnării unui auditor financiar-persoană juridică avizat de către A.S.F. în conformitate cu prevederile prezentei norme nu se aplică următoarelor entități:

.....

(5) Misiunile de audit financiar pentru entitățile prevăzute la alin. (4) se efectuează de către auditori financiari persoane fizice sau juridice, membri ai C.A.F.R. cu experiență în domeniul care va fi supus auditului financiar, fără a fi necesară avizarea acestora de către A.S.F. Entitățile menționate la alin. (4) pot desemna pentru realizarea misiunilor de audit financiar inclusiv auditorii financiari avizați de către A.S.F."

2. La articolul 1, după alineatul (5) se introduce un nou alineat, alineatul (6), cu următorul cuprins:

" **(6)** Auditorii financiari persoane fizice care efectuează misiuni de audit la entitățile prevăzute la alin. (4) au obligația să urmeze cursuri de pregătire profesională organizate în conformitate cu prevederile Protocolului de colaborare dintre Camera Auditorilor Financiari din România și Autoritatea de Supraveghere Financiară."

3. La articolul 3, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

" **Art. 3. - (1)** Activitatea de audit financiar la entitățile prevăzute la art. 1 alin. (2) se efectuează asupra situațiilor financiare anuale/consolidate."

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

" **Art. 4. -** Auditorii financiari care efectuează misiuni de audit la entitățile prevăzute la art. 1 alin. (2) au obligația respectării cerințelor de conduită etică și profesională prevăzute de legislația aplicabilă în acest sens."

5. La articolul 7 alineatul (1), literele a), g) și k) se modifică și vor avea următorul cuprins:

" **a)** să fie membru al C.A.F.R. cu experiență în exercitarea profesiei de cel puțin 4 ani;

.....

g) să aibă încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea pentru risc profesional emise de C.A.F.R.; deținerea unui contract de asigurare de răspundere civilă este obligatorie pentru întreaga durată a efectuării misiunilor de audit financiar pentru entitățile reglementate de A.S.F.; A.S.F. nu își asumă responsabilitatea privind conformitatea contractului de asigurare de răspundere civilă profesională cu normele privind asigurarea pentru risc profesional emise de C.A.F.R.;

.....

k) să aibă în componența echipei de audit un expert în auditarea sistemelor informatice care deține certificarea CISA «Certified Information Systems Auditor», în conformitate cu reglementările în materie;"

6. La articolul 7, alineatele (2) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:

" **(2)** Partenerul-cheie de audit trebuie să fie membru activ al C.A.F.R. și să îndeplinească condițiile prevăzute la alin. (1) lit. c), e) și f).

(3) Prevederile alin. (2) nu se aplică auditorilor financiari care și-au manifestat intenția de a derula misiuni de audit financiar la entitățile care activează pe piața sistemului de pensii private."

7. Articolul 8 se modifică și va avea următorul cuprins:

" **Art. 8.** - Auditorii financiari care solicită avizarea ca auditori financiari ai entităților prevăzute la art. 1 alin. (2) trebuie să facă dovada îndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 7 prin depunerea la Registratura A.S.F. a următoarelor documente:

a) document eliberat de către C.A.F.R. care să ateste îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 7 alin. (1) lit. a);

b) certificat constatator emis de Oficiul Național al Registrului Comerțului, cu starea la zi a persoanei juridice, în original;

c) documente eliberate de C.A.F.R. care să cuprindă mențiuni referitoare la ultimul calificativ acordat, precum și mențiuni referitoare la buna reputație în conformitate cu normele privind buna reputație a auditorului financiar;

d) contract de asigurare de răspundere civilă profesională, valabil la data depunerii documentației, în copie;

e) cazier judiciar și cazier fiscal, în original;

f) dovada achitării taxei de avizare, în condițiile prevăzute de reglementările privind veniturile A.S.F.;

g) curriculum vitae, semnat și datat, document care să ateste calitatea de membru activ al C.A.F.R., precum și declarația prevăzută la lit. k) și anexa nr. 3 pentru partenerul-cheie de audit;

h) lista persoanelor angajate cu contract individual de muncă, membri activi ai C.A.F.R., pentru care se va prezenta și dovada deținerii calității de angajat, respectiv copia contractului individual de muncă;

i) contract individual de muncă/contract de prestări de servicii și curriculum vitae, în copie, pentru actuar;

j) contract individual de muncă/contract de prestări de servicii și certificat CISA, în copie, pentru expertul în auditarea sistemelor informatice;

k) declarație pe propria răspundere, sub semnătură olografă, din care să rezulte îndeplinirea condițiilor prevăzute de art. 7 alin. (1) lit. e);

l) declarație pe propria răspundere, sub semnătură olografă, în forma prezentată în anexele nr. 2, 3 și 4, după caz, în funcție de aplicabilitatea în cadrul fiecărui sector de supraveghere financiară;

m) chestionar, completat și semnat, în forma prezentată în anexa nr. 5."

8. Articolul 9 se modifică și va avea următorul cuprins:

" **Art. 9.** - **(1)** Documentația prevăzută la art. 8 se depune la Registratura A.S.F. și este însoțită de o cerere întocmită în conformitate cu anexa nr. 1.

(2) În situația în care auditorul financiar a fost avizat pentru a desfășura activitate de audit financiar în cadrul unui sector de supraveghere financiară și își manifestă intenția să efectueze activități de audit financiar și în cadrul celorlalte sectoare de supraveghere financiară, transmite, în vederea avizării, cererea întocmită conform anexei nr. 1, însoțită doar de documentele solicitate pentru acele sectoare de supraveghere financiară."

9. La articolul 14, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

" **(1¹)** A.S.F. poate respinge solicitările de avizare menționate la art. 9 alin. (2) dacă apreciază că nu sunt asigurate corespunzător cerințele necesare de profesionalism, experiență și/sau bună reputație raportate la dimensiunea, importanța și complexitatea entităților care ar urma să fie auditate."

10. La articolul 14, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

" **(2)** Decizia A.S.F. de respingere, scrisă și motivată, se comunică în termen de 7 zile de la data emiterii acesteia și poate fi contestată în termen de maximum 30 de zile de la data comunicării ei, în conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare".

11. Articolul 16 se modifică și va avea următorul cuprins:

" **Art. 16.** - Orice modificare a informațiilor și/sau a documentelor care au stat la baza avizării auditorului financiar va fi comunicată A.S.F. de către acesta, în termen de maximum 15 zile de la data producerii modificării."

12. La articolul 17, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

" **Art. 17.** - **(1)** Ulterior avizării de către A.S.F., auditorul financiar are obligația notificării contractelor aferente misiunilor de audit în termen de maximum 15 zile de la data încheierii, cu completarea corespunzătoare a declarațiilor care reflectă situațiile de incompatibilitate, prevăzute în anexele nr. 2, 3 și 4 ale prezentei norme, și a chestionarului - anexa nr. 5, actualizate, dacă au intervenit modificări ale informațiilor furnizate la avizare. În situația în care nu au intervenit modificări, auditorul financiar va transmite A.S.F. o declarație pe propria răspundere, sub semnătură olografă, în acest sens."

13. La articolul 17, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

" **(1¹)** Obligația notificării contractelor aferente misiunilor de audit cu completările corespunzătoare prevăzute la alin. (1) revine și auditorilor financiari care auditează entitățile prevăzute la art. 1 alin. (4)."

14. La articolul 18, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

" **(2)** A.S.F. actualizează la finalul fiecărei luni lista auditorilor financiari avizați pe sectoare de supraveghere financiară și/sau o listă comună și asigură publicarea pe site."

15. La articolul 19, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

" **(2)** În cazul schimbării auditorului financiar/desemnării unui nou auditor financiar ca urmare a încheierii misiunii de audit de financiar, entitățile prevăzute la art. 1 alin. (2) transmit A.S.F., în termen de maximum 15 zile de la data adoptării hotărârii, o notificare în care să se precizeze motivele schimbării auditorului financiar și numele auditorului financiar nou desemnat."

16. La articolul 21, partea introductivă și literele a), b) și d) se modifică și vor avea următorul cuprins:

" **Art. 21.** - Auditorii financiari care efectuează misiuni de audit financiar la entitățile prevăzute la art. 1 alin. (2) au obligația de a se asigura că sunt respectate următoarele dispoziții, inclusiv cele referitoare la partenerii-cheie și actuarii acestora, după caz:

a) perioada de auditare a unei entități de către același auditor financiar este de maximum 5 ani consecutivi, perioadă care poate fi prelungită o singură dată la solicitarea entității auditate pentru o perioadă de maximum 3 ani de către Consiliul A.S.F., cu respectarea legislației sectoriale în vigoare, în baza unei analize fundamentate a activității desfășurate de către auditorul financiar și a unei recomandări din partea C.A.F.R.;

b) auditorii financiari care în timpul exercitării atribuțiilor într-o entitate prevăzută la art. 1 alin. (2), ce are legături strânse cu o altă societate la care aceștia efectuează audit financiar, au obligația să informeze A.S.F. despre aspectele care au legătură cu societatea auditată, la solicitarea A.S.F. sau la momentul constatării aspectelor prevăzute la art. 26 alin. (1) lit. a), b) și c);

.....
d) partenerul-cheie de audit are obligația de a alocă resurse suficiente actuarului desemnat în echipa de audit astfel încât să se asigure calitatea misiunii de audit efectuate cu respectarea cerințelor standardelor de audit; un actuar care acceptă o lucrare în cadrul misiunii de audit trebuie să respecte standardele profesionale și de etică ale profesiei de actuar, având obligația de a alocă suficient buget de timp pentru a nu afecta calitatea analizelor actuariale necesare îndeplinirii misiunii de audit; actuarul desemnat în echipa de audit nu poate accepta participarea în cadrul misiunilor de audit dacă bugetul propriu de timp nu îi permite alocarea timpului necesar îndeplinirii corecte și la timp a lucrărilor care îi revin; actuarului nu i se permite participarea la două sau mai multe misiuni de audit în același timp;"

17. Articolul 22 se modifică și va avea următorul cuprins:

" **Art. 22.** - **(1)** Auditorul financiar care efectuează auditarea situațiilor financiare anuale/consolidate ale entităților prevăzute la art. 1 alin. (2) are obligația întocmirii unui raport de audit în conformitate cu standardele internaționale de audit.

(2) Raportul de audit trebuie să fie datat, semnat de partenerul-cheie al misiunii de audit financiar și să conțină în clar numele persoanei care l-a întocmit, precum și numărul individual de înregistrare în Registrul public deținut de C.A.F.R.

(3) Auditorii financiari care auditează situațiile financiare anuale ale administratorilor fondurilor de pensii administrate privat și/sau fondurilor de pensii facultative, precum și situațiile financiare anuale ale unui fond de pensii administrat privat/fond de pensii facultative au obligația completării machetelor privind rapoartele de audit prevăzute în anexele nr. 6, 7 și 8."

18. La articolul 23, litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

" **a)** contractul de audit se încheie până la data de 31 octombrie a anului în curs, astfel încât să intre în vigoare începând cu data de 1 ianuarie a anului

următor; în situația în care contractul de audit se încheie pentru o perioadă mai mare de un an, încheierea acestuia se face cu respectarea prevederilor art. 21 lit. a);".

19. La articolul 26 alineatul (1), litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:

" d) exprimarea unei opinii cu rezerve asupra situațiilor financiare anuale/consolidate ale entității."

20. La articolul 36, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

" **Art. 36. - (1)** Prevederile prezentei norme se completează cu dispozițiile privind auditul financiar din legislația aplicabilă celor 3 sectoare de supraveghere financiară."

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

" **Art. 41. -** Anexele nr. 1-8 fac parte integrantă din prezenta normă."

22. Anexele nr. 1 și 3-5 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 1-4 care fac parte integrantă din prezenta normă.

23. După anexa nr. 5 se introduc 3 noi anexe, anexele nr. 6-8, având cuprinsul prevăzut în anexele nr. 5-7 care fac parte integrantă din prezenta normă.

Art. II. - (1) Auditorii financiari înscriși în listele publicate pe site-ul Autorității de Supraveghere Financiară și care nu au fost avizați de către Autoritatea de Supraveghere Financiară în conformitate cu prevederile Normei nr. 27/2015 privind activitatea de audit financiar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările aduse prin prezenta normă, au obligația ca în termen de 6 luni de la data intrării în vigoare a prezentei norme să depună documentele prevăzute la art. 8 lit. a)-e) și lit. g)-m) din Norma nr. 27/2015, cu modificările și completările aduse prin prezenta normă, în vederea verificării îndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 7 din aceeași normă.

(2) Nedepunerea documentelor în conformitate cu prevederile alin. (1) sau neîndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 7 din Norma nr. 27/2015, cu modificările și completările aduse prin prezenta normă, poate conduce la retragerea avizului/aprobării acordat/acordate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară.

(3) Orice modificare a documentelor prevăzute la art. 8 lit. a)-e) și lit. g)-m) din Norma nr. 27/2015, cu modificările și completările aduse prin prezenta normă, este comunicată Autorității de Supraveghere Financiară de către auditorul financiar în termen de maximum 15 zile de la data producerii modificării.

(4) Nerespectarea obligației prevăzute la alin. (3) poate conduce la retragerea avizului/aprobării acordat/acordate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară auditorului financiar.

Art. III. - Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la 1 ianuarie 2017.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,
Mișu Negrițoiu

București, 21 decembrie 2016.
Nr. 41.

ANEXA Nr. 1

(Anexa nr. 1 la Norma nr. 27/2015)

CERERE
pentru avizarea auditorului financiar

Auditor financiar, persoană juridică cu sediul/domiciliul în
., solicit avizarea în vederea desfășurării activității de audit financiar la
entități autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de
Supraveghere Financiară din Sectorul, respectiv la *.

* Se completează în funcție de situația existentă la momentul depunerii
cererii.

1. Datele de identificare ale auditorului financiar, persoană juridică:

Denumirea auditorului financiar, persoană juridică

.

Forma juridică

.

Adresa sediului social

.

Codul de înregistrare fiscală

.

Numărul certificatului/autorizației de funcționare eliberat/eliberate de
Camera Auditorilor Financieri din România

Informații de contact (telefon, fax, e-mail)

.

**2. Date privind reprezentantul legal al auditorului financiar, persoană
juridică:**

Numele și prenumele

.

Funcția

.

Informații de contact (telefon, fax, e-mail)

.

**3. Date privind actuarul (salariat sau colaborator cu contract de prestări
servicii la auditorul financiar, persoană juridică):**

Numele și prenumele

.

Funcția

.

4. Date privind expertul în auditarea sistemelor informatice care deține certificarea CISA "Certified Information Systems Auditor" (salariat sau colaborator cu contract de prestări servicii la auditorul financiar, persoană juridică):

Numele și prenumele

.....

Funcția

.....

5. Informații suplimentare care ar putea fi considerate relevante pentru activitatea auditorului financiar:

.....

Subsemnatul, cunoscând prevederile privind falsul în declarații din Codul penal, declar pe propria răspundere, sub sancțiunea legii, că toate răspunsurile sunt complete și conforme cu realitatea și că nu există alte fapte relevante asupra cărora Autoritatea de Supraveghere Financiară ar trebui informată. Totodată, în numele auditorului financiar, persoană juridică, pe care îl reprezint, mă angajez să comunic Autorității de Supraveghere Financiară orice modificare privind informațiile furnizate.

Reprezentant legal al
auditorului financiar,
persoană juridică

.....

(numele și prenumele)

.....

(semnătura și ștampila)

ANEXA Nr. 2

(Anexa nr. 3 la Norma nr. 27/2015)

DECLARAȚIE

Subsemnatul, (numele și prenumele), partener-cheie de audit al, (denumirea auditorului financiar, persoana juridică) propus pentru realizarea auditului financiar la entitatea* (denumirea entității):

- declar că nu mă aflu într-o situație de incompatibilitate ori de conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare;

- declar că nu mai dețin calitatea de partener-cheie de audit;

sau**

dețin calitatea de partener-cheie la auditorul financiar în vederea efectuării auditului financiar pentru următoarele entități:

* Nu se aplică entităților care activează pe piața sistemului de pensii private.

** Se va alege varianta corespunzătoare și se va completa în consecință.

*** Informațiile se vor furniza pentru fiecare auditor financiar la care se deține calitatea de partener-cheie, cu precizarea entităților pentru care se efectuează misiuni de audit în numele respectivului auditor financiar.

Data
Numele și prenumele
Nr. din registrul Camerei Auditorilor
Financieri din România

ANEXA Nr. 3

(Anexa nr. 4 la Norma nr. 27/2015)

DECLARAȚIE

Subsemnatul, (numele și prenumele), actuar
(salariat/colaborator cu contract prestări servicii) al (denumirea
auditorului financiar, persoană juridică), propus pentru realizarea auditului
financiar la entitatea* (denumirea entității):

* Nu se aplică entităților care activează pe piața sistemului de pensii private
și pe piața de capital.

- declar că nu mai fac parte din nicio echipă de audit;
sau
- declar că mai fac parte din echipa de audit propusă pentru realizarea
auditului financiar la entitatea

Data
Numele și prenumele
Nr. din registrul actuarilor

ANEXA Nr. 4

(Anexa nr. 5 la Norma nr. 27/2015)

CHESTIONAR*

pentru auditorul financiar, persoană juridică

* Chestionarul se va completa de către auditorul financiar, persoană juridică,
și se va păstra confidențialitatea informațiilor cuprinse în răspunsurile primite,
cu excepția cazurilor prevăzute de lege.

Chestionarul se întocmește potrivit acestui model, în formă tehnoredactată;
este obligatoriu să se răspundă la toate întrebările. În situația în care anumite
puncte nu sunt aplicabile, se va preciza acest fapt. Nu sunt acceptate
chestionarele semnate prin reprezentare.

1. Identitatea auditorului financiar, persoană juridică (Se vor indica: denumirea, forma juridică, adresa sediului social, codul unic de înregistrare și numărul certificatului/autorizației de funcționare eliberat/eliberate de Camera Auditorilor Financiar din România.)

.....

2. Identitatea reprezentantului legal al auditorului financiar, persoană juridică (Se vor indica: numele, prenumele, funcția, informațiile de contact - adresă, telefon, e-mail.)

.....

3. Identitatea auditorului financiar, partener-cheie de audit (Se vor indica: numele, prenumele, funcția, informațiile de contact - adresă, telefon, e-mail.)

.....

4. Identitatea actuarului/actuarilor din echipa de audit ce va/vor participa la auditul financiar al entității (Se vor indica: numele, prenumele, informațiile de contact - adresă, telefon, e-mail.)

.....

5. Identitatea expertului/expertiilor în auditarea sistemelor informatice care deține/dețin certificarea CISA "Certified Information Systems Auditor" ce va/vor participa la auditul financiar al entității (Se vor indica: numele, prenumele, funcția, informațiile de contact - adresă, telefon, e-mail.)

.....

6. Să se menționeze entitatea la care auditorul financiar, persoană juridică, a coordonat sau a participat în cadrul misiunilor sale de audit la auditarea situațiilor financiare anuale individuale și/sau consolidate, cu precizarea exercițiilor financiare pentru care acestea au fost întocmite.

.....

7. Să se precizeze dacă în ultimii 10 ani vreuna dintre entitățile la care auditorul financiar, persoană juridică, a prestat servicii de audit financiar a făcut obiectul unei proceduri de reorganizare judiciară/faliment/lichidare/administrare specială/redresare financiară. În caz afirmativ, să se prezinte toate detaliile.

.....

8. Să se menționeze dacă în ultimii 10 ani auditorul financiar, persoană juridică, sau acționarii/asociații auditorului financiar, persoană juridică, a/au făcut obiectul, în România ori în străinătate, al vreunei anchete sau proceduri profesionale, disciplinare, administrative ori judiciare, care s-a încheiat cu vreo sancțiune, ori face/fac în prezent obiectul unor astfel de anchete sau proceduri.

.....

9. Dacă da, să se prezinte detalii complete, indiferent dacă între timp a intervenit o reabilitare.

.....

Se vor indica: autoritatea care a dispus sancționarea, fapta sancționată, sancțiunea și data aplicării acesteia.

10. Să se menționeze dacă auditorul financiar, persoană juridică, sau reprezentantul legal al auditorului financiar, persoană juridică, a fost

condamnat pentru infracțiuni de corupție, spălare de bani, infracțiuni contra patrimoniului, abuz în serviciu, luare sau dare de mită, fals și uz de fals, deturnare de fonduri, evaziune fiscală, primire de foloase necuvenite, trafic de influență, mărturie mincinoasă, infracțiuni prevăzute de legislația specială privind societățile comerciale, insolvența sau protecția consumatorilor ori pentru orice alte fapte relevante.

.....
11. Să se prezinte entitățile la care auditorul financiar, persoană juridică, menționat la pct. 1 a efectuat în ultimii 5 ani sau efectuează în prezent misiuni de audit financiar.

.....
12. Să se prezinte entitățile la care partenerul-cheie de audit a efectuat în ultimii 5 ani misiuni de audit, cu precizarea misiunilor de audit date în responsabilitate.

.....
13. Menționați orice informații suplimentare care ar putea fi considerate relevante pentru activitatea auditorului financiar, persoană juridică, menționat la pct. 1.

.....
14. Subsemnatul, cunoscând prevederile privind falsul în declarații prevăzute de Codul penal, declar pe propria răspundere, sub sancțiunea legii, că toate răspunsurile sunt complete și conforme cu realitatea și că nu există alte fapte relevante asupra cărora Autoritatea de Supraveghere Financiară ar trebui informată. Totodată, în numele auditorului financiar, persoană juridică, pe care îl reprezint, mă angajez să comunic Autorității de Supraveghere Financiară orice modificare privind informațiile furnizate.

Reprezentant legal al auditorului financiar,
persoană juridică
(numele și prenumele)
Data
Semnătura și ștampila

ANEXA Nr. 5

(Anexa nr. 6 la Norma nr. 27/2015)

RAPORT DE AUDIT

al situațiilor financiare anuale aplicabil administratorilor fondurilor de pensii administrate privat și/sau fondurilor de pensii facultative

1. Titlul

2. Destinatarul

Raport asupra situațiilor financiare

3. Paragraful introductiv care să identifice:

a) situațiile financiare anuale auditate care fac obiectul auditului financiar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;

b) aria auditului financiar, cu respectarea standardelor internaționale de audit conform cărora a fost efectuat auditul.

4. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

5. Responsabilitatea auditorului

6. Opinia auditorului:

a) opinia auditorului financiar care să exprime în mod clar punctul de vedere potrivit căruia situațiile financiare anuale oferă o imagine corectă și fidelă a activității administratorilor fondurilor de pensii administrate privat și/sau fondurilor de pensii facultative și care este conformă cadrului relevant de raportare financiară, cu respectarea cerințelor legale; opinia de audit poate fi: fără rezerve, cu rezerve, contrară sau imposibil de exprimat, dacă auditorul financiar nu a fost în măsură să exprime o opinie de audit. Auditarea situațiilor financiare ale exercițiului financiar anterior de către un alt auditor financiar nu constituie bază pentru exprimarea unei opinii cu rezervă;

b) o referire privind aspectele asupra cărora auditorii financiari atrag atenția printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve. Raport asupra altor dispoziții legale și de reglementare

7. Alte responsabilități de raportare:

a) o referire privind respectarea prevederilor care vizează:

(i) metodologia de calcul și evidență a provizioanelor tehnice constituite de administrator;

(ii) categoriile de active admise să acopere provizioanele tehnice ale administratorului constituite de administrator;

(iii) regulile de diversificare pentru activele admise să acopere provizioanele tehnice constituite de administrator;

(iv) calculul și evidența comisioanelor privind activitatea de marketing;

(v) calculul și evidența veniturilor administratorului constituite conform legii;

b) o referire privind practicile și procedurile controlului și auditului intern ale societății de pensii, precum și eventualele deficiențe constatate și recomandările făcute pentru remedierea acestora.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare anuale

8. O referire privind gradul de conformitate a raportului administratorului cu situațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar. Această precizare, cuprinsă în raportul de audit, trebuie înaintată administratorului printr-un document separat de opinia de audit, denumit "Scrisoare către conducerea societății".

9. Semnătura auditorului

10. Data raportului auditorului

11. Adresa auditorului

ANEXA Nr. 6

(Anexa nr. 7 la Norma nr. 27/2015)

RAPORT DE AUDIT

al situațiilor financiare anuale aplicabil unui fond de pensii administrat privat

1. Titlul

2. Destinatarul

Raport asupra situațiilor financiare

3. Paragraful introductiv care să identifice:

a) situațiile financiare anuale auditate care fac obiectul auditului financiar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;

b) aria auditului financiar, cu respectarea standardelor internaționale de audit conform cărora a fost efectuat auditul.

4. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

5. Responsabilitatea auditorului

6. Opinia auditorului:

a) opinia auditorului financiar care să exprime în mod clar punctul de vedere potrivit căruia situațiile financiare anuale oferă o imagine corectă și fidelă a activității fondului de pensii și care este conformă cadrului relevant de raportare financiară, cu respectarea cerințelor legale; opinia de audit poate fi: fără rezerve, cu rezerve, contrară sau imposibil de exprimat, dacă auditorul financiar nu a fost în măsură să exprime o opinie de audit. Auditarea situațiilor financiare ale exercițiului financiar anterior de către un alt auditor financiar nu constituie bază pentru exprimarea unei opinii cu rezervă;

b) o referire privind aspectele asupra cărora auditorii financiari atrag atenția printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve. Raport asupra altor dispoziții legale și de reglementare

7. Alte responsabilități de raportare:

a) auditarea anuală a valorii activului net și a valorii unității de fond, auditorul financiar având obligația de a-și exprima opinia în ceea ce privește respectarea metodologiei de calcul al indicatorilor financiari specifici fondurilor de pensii administrate privat;

b) o referire cu privire la respectarea prevederilor legale în ceea ce privește:

(i) calculul, convertirea și evidența contribuțiilor individuale ale participanților la fondurile de pensii administrate privat;

(ii) calculul și evidența comisionului constituit conform legii;

(iii) calculul și evidența activelor fondurilor de pensii administrate privat, inclusiv a dividendelor de încasat;

(iv) calculul și evidența operațiunilor de încasări și plăți efectuate prin conturile fondului de pensii administrat privat;

(v) calculul și evidența transferurilor participanților între fondurile de pensii administrate privat;

(vi) calculul și evidența utilizării activului personal net al participantului la un fond de pensii privat, în caz de invaliditate, deces sau deschiderea dreptului la pensie, conform legii;

(vii) calculul și evidența provizioanelor tehnice constituite de administrator, categoriile de active admise să acopere provizioanele tehnice ale administratorului constituite de administrator, precum și regulile de diversificare pentru activele admise să acopere provizioanele tehnice constituite de administrator;

(viii) calculul și evidența garanției minime pentru fiecare participant al fondului de pensii private;

c) o referire despre practicile și procedurile controlului și auditului intern al administratorului cu privire la fondul de pensii administrat privat, precum și eventualele deficiențe constatate și recomandările făcute pentru remedierea acestora. Această precizare, cuprinsă în raportul de audit, trebuie înaintată administratorului printr-un document separat de opinia de audit, denumit "Scrisoare către conducerea societății".

Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare anuale

8. O referire privind gradul de conformitate a raportului administratorului referitor la administrarea fondului de pensii cu situațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar

9. Semnătura auditorului

10. Data raportului auditorului

11. Adresa auditorului

ANEXA Nr. 7

(Anexa nr. 8 la Norma nr. 27/2015)

RAPORT DE AUDIT

al situațiilor financiare anuale aplicabil unui fond de pensii facultative

1. Titlul

2. Destinatarul

Raport asupra situațiilor financiare

3. Paragraful introductiv care să identifice:

a) situațiile financiare anuale auditate care fac obiectul auditului financiar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;

b) aria auditului financiar, cu respectarea standardelor internaționale de audit conform cărora a fost efectuat auditul.

4. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

5. Responsabilitatea auditorului

6. Opinia auditorului:

a) opinia auditorului financiar care să exprime în mod clar punctul de vedere potrivit căruia situațiile financiare anuale oferă o imagine corectă și fidelă a activității fondului de pensii facultative și care este conformă cadrului relevant de raportare financiară, cu respectarea cerințelor legale; opinia de audit poate fi: fără rezerve, cu rezerve, contrară sau imposibil de exprimat, dacă auditorii financiari nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit. Auditarea

situațiilor financiare ale exercițiului financiar anterior de către un alt auditor financiar nu constituie bază pentru exprimarea unei opinii cu rezervă;

b) o referire cu privire la aspectele asupra cărora auditorii financiari atrag atenția printr-un paragraf distinct, fără ca opinia de audit să fie cu rezerve.

Raport asupra altor dispoziții legale și de reglementare

7. Alte responsabilități de raportare:

a) auditarea anuală a valorii activului net și a valorii unității de fond, auditorul financiar având obligația de a-și exprima opinia în ceea ce privește respectarea metodologiei de calcul al indicatorilor financiari specifici fondurilor de pensii facultative;

b) o referire cu privire la respectarea prevederilor legale în ceea ce privește:

(i) calculul, convertirea și evidența contribuțiilor individuale ale participanților la fondurile de pensii facultative;

(ii) calculul și evidența comisionului constituit conform legii;

(iii) calculul și evidența activelor fondurilor de pensii facultative, inclusiv a dividendelor de încasat;

(iv) calculul și evidența operațiunilor de încasări și plăți efectuate prin conturile fondurilor de pensii facultative;

(v) calculul și evidența transferurilor participanților între fondurile de pensii facultative;

(vi) calculul și evidența utilizării activului personal net al participantului la un fond de pensii facultative, în caz de invaliditate, deces sau deschiderea dreptului la pensie, conform legii;

(vii) calculul și evidența provizioanelor tehnice constituite de administrator, categoriile de active admise să acopere provizioanele tehnice ale administratorului constituite de administrator, precum și regulile de diversificare pentru activele admise să acopere provizioanele tehnice constituite de administrator;

c) o referire cu privire la practicile și procedurile controlului și auditului intern al administratorului, precum și eventualele deficiențe constatate și recomandările făcute pentru remedierea acestora. Această precizare, cuprinsă în raportul de audit, trebuie înaintată administratorului printr-un document separat de opinia de audit, denumit "Scrisoare către conducerea societății".

Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare anuale

8. O referire privind gradul de conformitate a raportului administratorului referitor la administrarea fondului de pensii cu situațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar

9. Semnătura auditorului

10. Data raportului auditorului

11. Adresa auditorului