

## NORMA

**pentru modificarea și completarea Normei Autorității de Supraveghere Financiară nr. 13/2019 privind cadrul unitar de desfășurare a auditului statutar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară**

– PROIECT –

*În conformitate cu prevederile art. 3 alin. (1) lit. b), coroborate cu prevederile art. 6 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. 250 și 251 din Legea nr. 126/2018 privind piețele de instrumente financiare, 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), , 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, art. 104 alin. (5), art. 128-133 și art. 138 alin. (1) din Legea nr. 1/2020 privind pensiile ocupaționale, cu 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, art. 173 alin. (1) lit. k) și ale art. 179 alin. (4) din Legea nr. 237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare, cu modificările și completările ulterioare,*

*având în vedere prevederile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările ulterioare, Regulamentului (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei,*

*în urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din cadrul ședinței din data de \_\_\_\_\_,*

### **Autoritatea de Supraveghere Financiară emite prezenta normă**

**Art. I.** - Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 13/2019 privind cadrul unitar de desfășurare a auditului statutar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 395 din 21 mai 2019, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

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

„ Prezenta normă stabilește cadrul normativ unitar de auditare a situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare anuale consolidate ale entităților autorizate, reglementate și

supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, denumită în continuare A.S.F., de către auditori financiari și firme de audit, precum și unele dispoziții privind comitetul de audit.”

**2. La articolul 1 alineatul (2), litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„d) OPCVM/FIA;”

**3. La articolul 1 alineatul (2), litera h) se abrogă.**

**4. Articolul 18 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„1) Entitățile prevăzute la art. 1 alin. (2) au obligația desemnării firmei de audit din cadrul listelor menționate la art. 17 și notificării A.S.F. în termen de maximum 15 zile de la data încheierii contractului de audit statutar.”

**5. Articolul 19 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Art. 19. – (1) A.S.F. ia măsura retragerii avizului acordat firmei de audit care efectuează audit statutar la entitățile prevăzute la art. 1 alin. (2), în următoarele situații:

a) dacă acesta a fost obținut pe baza unor informații sau documente false, eronate care au indus în eroare A.S.F.;

b) dacă firmei de audit i-a fost retrasă autorizarea de către A.S.P.A.A.S. ulterior obținerii avizării;

c) la cererea expresă a A.S.P.A.A.S. sau la solicitarea firmei de audit susținută de o fundamentare întemeiată;

d) în cazul în care nu mai sunt îndeplinite condițiile care au stat la baza avizării respectivei firme de audit;

e) dacă în raportul de audit nu se regăsesc mențiuni referitoare la cauzele care au condus la deteriorarea situației financiare a entității auditate, care se află în aria de cuprindere a activității de audit statutar desfășurată și care au fost identificate de către A.S.F.;

f) în cazul constatării nerespectării prevederilor prezentei norme aduse la cunoștință de către A.S.F. și neremediate.

(2) A.S.F. poate lua măsura retragerii avizului acordat firmei de audit care efectuează audit statutar la entitățile prevăzute la art. 1 alin. (2) în cazul constatării nerespectării cerințelor prevăzute în prezenta normă.”

**6. Articolul 20 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Entitățile prevăzute la art. 1 alin. (4), auditorii financiari și firmele de audit care auditează aceste entități, au obligația notificării A.S.F. a contractelor de audit statutar, în termen de maximum 15 zile de la data încheierii acestora”.

**7. La articolul 21, literele a) și a<sup>1</sup>) se modifică și vor avea următorul cuprins:**

„a) perioada de auditare a unei entități de către același auditor financiar sau firmă de audit este de maximum 5 ani consecutivi;

a<sup>1</sup>) după expirarea duratei perioadei maxime de auditare prevăzută la art. 21 lit. a), un auditor financiar sau o firmă de audit poate încheia un nou contract de audit cu aceeași entitate numai după trecerea unei perioade de minimum 4 ani de la ultimul audit statutar;”

**8. La articolul 23, partea introductivă și litera a) se modifică și vor avea următorul cuprins:**

„ Entitățile prevăzute la art. 1 alin. (2), auditorii financiari și firmele de audit care auditează aceste entități, trebuie să respecte următoarele dispoziții privind încheierea contractului de audit și onorariile de audit:

a) contractul de audit se încheie până la data de 31 octombrie a anului în curs, pentru exercițiul financiar 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);”

**9. Articolul 25 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Art. 25 - Auditorii financiari și firmele de audit care efectuează auditul statutar pentru entitățile prevăzute la art. 1 alin. (2) au cel puțin următoarele obligații:

a) să transmită A.S.F. până la data de 30 iunie a anului următor celui pentru care a fost realizat auditul statutar raportul suplimentar adresat comitetului de audit al entității auditate sau, după caz, administratorului entității auditate;

b) să analizeze împreună cu comitetul de audit măsurile de protecție ce se impun pentru reducerea amenințărilor la adresa independenței lor și să confirme anual în scris comitetului de audit, în cadrul raportului menționat la lit. a), independența față de entitatea auditată;

c) să comunice anual comitetului de audit, în cadrul raportului menționat la lit. a), serviciile suplimentare prestate entității auditate.”

**10. La articolul 27, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„(3) Entitatea auditată, prin reprezentantul legal, are obligația ca, până la 31 iulie a anului următor celui pentru care a fost realizat auditul statutar, dacă este cazul, să probeze și să transmită la A.S.F. un plan de măsuri, ca urmare a recomandărilor formulate de către auditorul financiar sau firma de audit cuprinse în scrisoarea către conducere prevăzută la alin. (1).”

**Art. II.** - Cererile entităților auditate privind prelungirea perioadei de auditare cu maximum 2 ani depuse la A.S.F. și nesoluționate până la data intrării în vigoare a prezentei norme, se soluționează de către A.S.F. conform prevederilor normei în vigoare la data depunerii acestora.

**Art. III.** - Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării.

**Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,**

**Nicu MARCU**

București, .....

Nr.