

Proiect de Normă
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

În temeiul prevederilor art. 3 alin. (1) lit. b), art. 6 alin. (2) și art. 14 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 urma deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din cadrul ședinței din data 23 septembrie 2026,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite prezentul regulament

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, Partea I, nr. 395 din 21 Mai 2019, se modifică și completează după cum urmează:

1. Preambulul se modifică și va avea următorul cuprins:

„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. 94 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2012 privind organismele de plasament colectiv în valori mobiliare și societățile de administrare a investițiilor, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 10/2015, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 250 și 251 din Legea nr. 126/2018 privind piețele de instrumente financiare, cu modificările și completările ulterioare, 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, ale art. 130 alin. (4) și art. 133 din Legea nr. 1/2020 privind pensiile ocupaționale, 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, 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, ale art. 35 din Legea nr. 88/2021 privind Fondul de compensare a investitorilor, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 1 lit. c), art. 2 lit. e), art. 91-96 din Legea nr. 2/2026 privind plata pensiilor private.”

2. La articolul 1, alineatul (2) se modifică și va 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;
- c) administratori de fonduri de investiții alternative;
- d) organisme de plasament colectiv;
- e) operatori de piață;
- f) depozitari centrali;
- g) contrapărți centrale;
- h) Fondul de compensare a investitorilor;
- i) societăți de asigurare și/sau reasigurare;
- j) fonduri de pensii administrate privat și administratorii acestora;
- k) fonduri de pensii facultative și administratorii acestora.
- l) fonduri de pensii ocupaționale și administratorii acestora;
- m) fonduri de plată a pensiilor private;
- n) furnizori de pensii private.”

3. La articolului 6 alineatul (1), litera l) se modifică și va avea următorul cuprins:

„l) să aibă în componența echipei de audit cel puțin un partener-cheie de audit și, după caz, un partener-cheie în materie de durabilitate, autorizat de către A.S.P.A.A.S. în conformitate cu prevederile art. 29 alin. (1) și alin. (1¹) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare.”

4. Articolul 6, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Partenerul-cheie de audit, respectiv partenerul-cheie în materie de durabilitate trebuie să fie auditor financiar activ înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, publicat de A.S.P.A.A.S., și să îndeplinească condițiile prevăzute la alin. (1) lit. a), c), e) și f).”

5. La articolul 7, litera g) se modifică și va avea următorul cuprins:

„g) pentru partenerul-cheie de audit, respectiv pentru partenerul-cheie în materie de durabilitate: curriculum vitae, semnat și datat, document prin care se atestă calitatea de auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, publicat de A.S.P.A.A.S., în categoria auditorilor financiari activi, o declarație pe propria răspundere, sub

semnătură olografă, din care să rezulte îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 6 alin. (1) lit. e), precum și o declarație completată în forma prezentată în anexa nr. 1;”

6. La articolul 13, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (4), cu următorul cuprins:

„(4) În cazul auditorilor entităților prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. m) și n), avizul sau decizia de respingere, după caz, se comunică în termen de 10 zile lucrătoare de la emiterii acestuia/acesteia.”

7. La articolul 19, după litera f) se introduce o nouă literă, litera g), cu următorul cuprins:

„g) în cazul constatării nerespectării prevederilor art. 93 – 95 din Legea nr. 2/2026 privind plata pensiilor private.”

8. La articolul 21 alineatul (1) litera a), punctul (ii) și punctul (iv) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(ii) perioada auditată prevăzută la pct. (i) poate fi prelungită, prin notificarea prealabilă a A.S.F. pentru o perioadă de cel mult 5 ani astfel încât durata totală a misiunii de audit desfășurate la entitățile respective să nu depășească perioada maximă de 10 ani prevăzută la art. 71 alin. (3) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare.”

„(iv) după expirarea perioadei auditate maxim permise prevăzută la pct. (ii), o entitate nu poate contracta servicii de audit și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea cu același auditor financiar sau aceeași firmă de audit pentru următorii 4 ani supuși auditului;”

9. La articolul 21 alineatul (1) litera b), punctul (i) se modifică și va avea următorul cuprins:

„b) în cazul entităților prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. j)-n):

(i) pentru fondurile de pensii administrate privat, pentru fondurile de pensii ocupaționale, fondurile de plată a pensiilor private și pentru furnizorii de pensii private, perioada auditată de către aceeași firmă de audit este de maximum 5 ani consecutivi;”

10. La articolul 21, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

„ (7) Din echipa de audit nu poate face parte în calitate de actuar o persoană care se află într-o relație contractuală de tip angajat/colaborator cu o societate de asigurare și/sau reasigurare autorizată în România, cu fonduri de pensii administrate privat și administratorii acestora, cu fonduri de pensii facultative și administratorii acestora, cu fonduri de pensii ocupaționale și administratorii acestora, precum și cu fonduri de plată a pensiilor private și furnizorii de pensii private, sau cu orice altă entitate care indiferent de obiectul de activitate face parte din același grup cu entitatea supusă auditului statutar”

11. La articolul 22, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(3) Firmele de audit care auditează situațiile financiare anuale ale administratorilor fondurilor de pensii administrate privat și/sau fondurilor de pensii facultative și/sau fondurilor de pensii ocupaționale, precum și situațiile financiare anuale ale unui fond de pensii administrat privat/fond de pensii facultative/fond de pensii ocupaționale, respectiv situațiile financiare anuale ale furnizorului de pensii private și/sau situațiile financiare anuale ale fondului de plată a pensiilor private, au obligația completării machetelor privind rapoartele de audit prevăzute în anexele nr. 6, 7, 8, 9, 10 și 11.”

12. La articolul 23, literele b) și c) se modifică și vor avea următorul cuprins:

“b) pentru fondurile de pensii administrate privat, fondurile de pensii facultative, fondurile de pensii ocupaționale și administratorii de fonduri de pensii private, precum și pentru fondurile de plată a pensiilor private și pentru furnizorii de pensii private, contractul de audit și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea, în cazul administratorilor de fonduri de pensii private, se încheie și se notifică la A.S.F. până la data de 30 septembrie a anului în curs, pentru perioada auditată care începe cu data de 1 ianuarie a anului următor; în situația în care contractul de audit și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea se încheie pentru o perioadă mai mare de un an, încheierea acestuia se face cu respectarea prevederilor art. 21 alin. (1) lit. b) pct. (i)-(vi);

c) prețul contractului de audit și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea se stabilește în moneda agreată între părți, cu excepția contractelor de audit încheiate de către fondurile de pensii administrate privat, fondurile de pensii facultative, fondurile de pensii ocupaționale și fondurile de plată a pensiilor private, pentru care prețul se stabilește în lei;”

13. La articolul 26, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu următorul cuprins:

„(3) Auditorii financiari și firmele de audit care efectuează auditul statutar la fondurile de plată a pensiilor private și la furnizorii de pensii private au obligația de raportare prevăzută la alin. (1) în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data constatării, conform art. 95 alin. (2) din Legea nr. 2/2026 privind plata pensiilor private.”

14. La articolul 27, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Auditorii financiari și firmele de audit care auditează situațiile financiare anuale ale fondurilor de plată a pensiilor private și/sau situațiile financiare anuale ale furnizorilor de pensii private, au obligația de a transmite A.S.F., în termen de 30 de zile de la data finalizării raportului de audit, scrisoarea adresată conducerii furnizorului, conform art. 94 alin. (1) din Legea nr. 2/2026 privind plata pensiilor private.”

15. La articolul 27, alineatele (2) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:

„(2) În situația în care nu a fost emisă o astfel de scrisoare către conducere, auditorii financiari și firmele de audit au obligația de a transmite A.S.F. în termenul prevăzut la alin. (1) și (1¹) o comunicare scrisă în acest sens, cu prezentarea motivelor pentru care aceasta nu a fost emisă.

(3) Entitatea auditată, prin reprezentantul legal, are obligația ca, în termen de maximum 30 de zile de la emiterea recomandărilor de către auditorul financiar sau firma de audit cuprinse în scrisoarea către conducere prevăzută la alin. (1) și (1¹), să aprobe un plan de măsuri și să informeze A.S.F. cu privire la acesta.”

16. Articolul 40 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 40 - Auditorii financiari și firmele de audit au obligația să comunice A.S.F. orice modificare a documentelor care au fost depuse la A.S.F., în termen de maximum 30 de zile de la data producerii modificării.”

17. Articolul 42 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 42. - Anexele nr. 1-11 fac parte integrantă din prezenta normă.”

18. Anexa nr. 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„ANEXA NR. 1

DECLARAȚIE

Subsemnatul/Subsemnata, (numele și prenumele), partener-cheie de audit/partener-cheie în materie de durabilitate al (denumirea firmei de audit), propus(ă) pentru realizarea auditului statutar/asigurarea raportării privind durabilitatea la entitatea¹ (denumirea entității):

¹ Nu se aplică entităților care activează pe piața sistemului de pensii private.

- 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;
sau²

² Se va alege varianta corespunzătoare și se va completa în consecință.

- dețin calitatea de partener-cheie la firma de audit în vederea efectuării auditului statutar pentru următoarele entități:³

³ Informațiile se vor transmite pentru fiecare firmă de audit la care se deține calitatea de partener-cheie, cu precizarea entităților pentru care se efectuează misiuni de audit în numele respectivei firme de audit.

Data

Numele și prenumele

...

Nr. individual din Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit”

19. Anexa nr. 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

„ANEXA NR. 2

DECLARAȚIE¹

¹ Această declarație va fi completată și semnată de reprezentantul legal al firmei de audit care a primit propunerea de a efectua misiunea de audit/asigurarea raportării privind durabilitatea la entitate. Nu sunt acceptate declarațiile semnate prin reprezentare.

Subsemnatul/Subsemnata (numele și prenumele), reprezentant legal al
(denumirea firmei de audit), propus(ă) pentru realizarea auditului statutar la entitatea²
(denumirea entității), declar că firma de audit menționată nu se află în vreuna dintre situațiile de incompatibilitate ori de conflict de interese prevăzute de legislația în vigoare.

² Nu se aplică entităților care activează pe piața sistemului de pensii private.

Data

Numele și prenumele

Nr. individual din Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit”

20. Anexa nr. 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

„ANEXA NR. 4

CHESTIONAR¹

¹ Chestionarul se va completa de către firma de audit 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 firmei de audit (Se vor indica: denumirea, forma juridică, adresa sediului social, codul unic de înregistrare și numărul individual din Registrul public electronic al auditorilor

financiari și firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.)

.....

2. Identitatea reprezentantului legal al firmei de audit (Se vor indica: numele, prenumele, funcția, datele de contact - adresă, telefon, e-mail.)

.....

3. Identitatea partenerului-cheie de audit/ partener-cheie în materie de durabilitate (Se vor indica: numele, prenumele, funcția, datele de contact - adresă, telefon, e-mail.)

.....

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

.....

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

.....

6. Menționați entitatea la care firma de audit a coordonat sau a participat în cadrul misiunilor sale de audit la auditarea situațiilor anuale și/sau anuale consolidate, cu precizarea exercițiilor financiare pentru care acestea au fost întocmite.

.....

7. Precizați dacă în ultimii 10 ani vreuna dintre entitățile la care firma de audit a efectuat audit statutar/asigurarea raportării privind durabilitatea a făcut obiectul unei proceduri de reorganizare judiciară/faliment/lichidare/administrare specială/redresare financiară. În caz afirmativ, prezentați toate detaliile.

.....

8. Menționați dacă în ultimii 10 ani firma de audit sau acționarii/asociații firmei de audit 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. În caz afirmativ prezentați 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.)

.....

9. Menționați dacă firma de audit sau reprezentantul legal al acesteia 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, insolvența sau protecția consumatorilor ori pentru orice alte fapte relevante.

.....

10. Prezentați entitățile la care firma de audit, menționată la pct. 1, a efectuat în ultimii 5 ani sau efectuează în prezent audit statutar și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea.

.....

11. Prezentați entitățile la care partenerul-cheie de audit/ partener-cheie în materie de durabilitate a efectuat în ultimii 5 ani audit statutar și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea, cu precizarea misiunilor de audit statutar date în responsabilitate.

12. Prezentați orice informații suplimentare care ar putea fi considerate relevante pentru activitatea firmei de audit menționate la pct. 1.

.....

Subsemnatul/Subsemnata, 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 firmei de audit pe care o reprezint, mă angajez să comunic Autorității de Supraveghere Financiară orice modificare privind informațiile furnizate.

Reprezentantul legal al firmei de audit . .

.....

(numele și prenumele)

Data

Semnătura”

21. Anexa nr. 5 se modifică și va avea următorul cuprins:

„ANEXA NR. 5

CERERE

pentru avizarea firmei de audit

Firma de audit, cu sediul/domiciliul în, solicit avizarea în vederea desfășurării activității de audit statutar/ asigurarea raportării privind durabilitatea la entități autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul, respectiv la¹

¹ Se completează în funcție de situația existentă la momentul depunerii cererii.

1. Datele de identificare ale firmei de audit:

Denumirea firmei de audit

.....

Forma juridică

.....

Adresa sediului social

.....

Codul de înregistrare fiscală

.....

Numărul individual din Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar

.....

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

.....

2. Date privind reprezentantul legal al firmei de audit:

Numele și prenumele

.....

Funcția

.....

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

.....

3. Date privind actuarul (angajat sau colaborator cu contract de prestări servicii la firma de audit):

Numele și prenumele

.....

Funcția

.....

4. Date privind expertul în auditarea sistemelor informatice care deține certificarea CISA "Certified Information Systems Auditor" (angajat sau colaborator cu contract de prestări servicii la firma de audit):

Numele și prenumele

.....

Funcția

.....

5. Informații suplimentare care ar putea fi considerate relevante pentru activitatea firmei de audit

.....

Subsemnatul/Subsemnata, 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 firmei de audit pe care o reprezint, mă angajez să comunic Autorității de Supraveghere Financiară orice modificare privind informațiile furnizate.

Reprezentantul legal al firmei de audit . . .

.....
(numele și prenumele)

.....
(semnătura)”

22. După anexa nr. 9, se introduc două noi anexe, respectiv anexa nr. 10 și anexa nr. 11, cu următorul cuprins:

„ANEXA Nr. 10

RAPORT DE AUDIT

al situațiilor financiare anuale aplicabil unui fond de plată al pensiilor private

1. Titlul
2. Destinatarul

Raport asupra situațiilor financiare anuale

3. Paragraful introductiv al raportului trebuie să identifice:

- a) situațiile financiare anuale auditate care fac obiectul auditului statutar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;
- b) aria auditului statutar, cu respectarea standardelor internaționale de audit conform cărora a fost efectuat auditul statutar.

4. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare anuale

5. Responsabilitatea firmei de audit

6. Opinia firmei de audit:

a) opinia firmei de audit care să exprime în mod clar punctul de vedere potrivit căruia situațiile financiare anuale oferă o imagine corectă și fidelă a activității fondului de plată 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 firmele de audit nu au fost în măsură să exprime o opinie de audit. Auditarea situațiilor financiare anuale ale exercițiului financiar anterior de către o altă firmă de audit nu constituie bază pentru exprimarea unei opinii cu rezervă;

b) o referire cu privire la aspectele asupra cărora firmele de audit 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 opinie în ceea ce privește respectarea metodologiei de calcul aplicabilă indicatorilor financiari specifici fondurilor de plată;
- b) o referire cu privire la respectarea prevederilor legale în ceea ce privește:
- (i) calculul privind plata pensiei private;
 - (ii) calculul privind resursele fondului de plată;
 - (iii) calculul privind cheltuielile fondului de plată;
 - (iv) calculul privind provizionul tehnic, respectiv utilizarea acestuia;
 - (v) calculul privind rezerva tehnică;
 - (vi) calculul activelor fondurilor de plată a pensiilor private.
- 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 furnizorului printr-un document separat de opinia de audit, denumit «Scrisoare către conducerea societății».

Raport asupra conformității raportului furnizorului cu situațiile financiare anuale

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

9. Semnătura auditorului financiar¹.

¹ Raportul de audit este semnat cel puțin de auditorul financiar care a efectuat auditul statutar în numele firmei de audit.

10. Data raportului firmei de audit

11. Adresa firmei de audit “

„ANEXA Nr. 11

RAPORT DE AUDIT

al situațiilor financiare anuale aplicabil furnizorului de pensii private

1. Titlul

2. Destinatarul

Raport asupra situațiilor financiare anuale

3. Paragraful introductiv al raportului trebuie să identifice:

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

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

4. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare anuale

5. Responsabilitatea firmei de audit

6. Opinia firmei de audit:

a) opinia firmei de audit care să exprime în mod clar punctul de vedere potrivit căruia situațiile financiare anuale oferă o imagine corectă și fidelă a activității furnizorului de pensii private 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 firma de audit nu a fost în măsură să exprime o opinie de audit. Auditarea situațiilor financiare anuale ale exercițiului financiar anterior de către o altă firmă de audit nu constituie bază pentru exprimarea unei opinii cu rezervă;

b) o referire privind aspectele asupra cărora firmele de audit 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;

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

(iii) calculul și evidența veniturilor furnizorului de pensii private constituite conform legii;

(iv) calculul activelor furnizorilor de pensii private destinate acoperirii provizionului tehnic.

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

Raport asupra conformității raportului furnizorului cu situațiile financiare anuale

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

9. Semnătura auditorului financiar¹.

¹ Raportul de audit este semnat cel puțin de auditorul financiar care a efectuat auditul statutar în numele firmei de audit.

10. Data raportului firmei de audit

11. Adresa firmei de audit “

Art. II. – Prezenta Normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. III – Prevederile art. I pct. 1, 2, 6, 7, 9-15, 17 și 22 intră în vigoare la data intrării în vigoare a Legii nr. 2/2026 privind plata pensiilor private.

Art. IV – Prevederile art. I pct. 3-5, 8 și 16 și 18-21 intră în vigoare la data publicării prezentei Norme în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară,
Alexandru PETRESCU

București,
Nr.....