

Clarificări cu privire la aprobarea/avizarea auditorilor financiari, conform Normei nr.21/2014, privind activitatea de audit financiar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere

Ca urmare a întrebărilor primite din partea membrilor noștri cu privire la aprobarea/avizarea auditorilor financiari, conform Normei nr.21/2014, privind activitatea de audit financiar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere, am solicitat o serie de clarificări din partea ASF.

Astfel vă prezentăm în cele ce urmează întrebările adresate de către CAFR și clarificările primite din partea ASF cu privire la Norma 21/2014.

Solicitare clarificare CAFR - 1

Pentru auditorii financiari aprobați/avizați să efectueze misiuni de audit financiar la entitățile care activează în Sectorul asigurări-reasigurări și în Sectorul sistemului de pensii private există obligativitatea efectuării anumitor programe de pregătire profesională, ulterior aprobării/avizării? Vă rugăm să ne precizați, în măsura în care există această obligație, dacă CAFR poate organiza aceste cursuri (CAFR fiind organismul profesional competent) ținând cont că are obligația de organizare a pregătirii profesionale continue.

Răspuns ASF:

“Clarificarea aspectului organizării de cursuri de către CAFR necesită cunoașterea bazei legale în virtutea căreia ulterior aprobării/avizării auditorilor financiari pentru Sectorul asigurări-reasigurări și Sectorul sistemului de pensii private impunea obligativitatea efectuării anumitor programe de pregătire profesională, cu atât mai mult cu cât ASF nu a instituit această obligație.”

Solicitare clarificare CAFR - 2

Site-ul ASF are afișat la secțiunea „Auditori financiari” o sub-secțiune de „Liste auditori avizați de ASF conform Normei nr. 21/2014” și „Lista auditorilor financiari care au dreptul de a audita situațiile financiare ale entităților piețelor reglementate, începând cu exercițiul financiar 2005”. Se poate înțelege că auditorii incluși în categoria „Lista auditorilor financiari care au dreptul de a audita situațiile financiare ale entităților piețelor reglementate, începând cu exercițiul financiar 2005” sunt, de asemenea, avizați de ASF ca auditori conform Normei nr. 21/2014 sau trebuie să parcurgă o anumită procedură în acest sens?

Răspuns ASF:

“Auditorilor financiari incluși în lista auditorilor financiari care au dreptul de a audita situațiile financiare ale entităților piețelor reglementate începând cu exercițiul financiar 2005 li se aplică prevederile Normei nr.21/2014.”

Solicitare clarificare CAFR - 3

Un auditor care dorește să auditeze situațiile financiare ale unei societăți pe acțiuni cotate pe BVB dar care nu intră în categoria entităților stabilite prin art 1, alin.(2) al Normei 21/2014 (un emitent) are obligația de a se aproba/aviza la ASF pentru a putea desfășura misiunea de audit?

Răspuns ASF:

“Emitenții nu fac parte din categoria entităților prevăzute la art. 1 alin 2 al Normei nr.21/2014 și nu fac obiectul reglementării ASF și în consecință auditorului financiar nu îi revine obligația de a se aproba/aviza la ASF pentru a desfășura misiuni de audit.”

Solicitare clarificare CAFR - 4

În cazul auditării entităților listate, în baza protocolului încheiat de CAFR cu ASF/CNVM în trecut, auditorii acreditați în acest sens erau până la data de 31.12.2014 incluși într-o listă aprobată de CAFR (și agreata de ASF) dacă respectau condițiile din Protocol. Există noi cerințe în acest sens din partea ASF privind auditorii entităților listate? Dacă anterior se aflau pe lista CAFR, mai trebuie să urmeze vreo procedură de aprobare/avizare?

Răspuns ASF:

“În cazul în care entitățile listate la care faceți referire sunt entități reglementate de către ASF și au fost sub incidența protocolului încheiat între CAFR cu CNVM vă precizăm că acest protocol nu mai produce efecte fiind încheiat un nou protocol între CAFR și ASF care are la bază prevederile Normei nr.21/2014.”

Solicitare clarificare CAFR - 5

Misiunile care intră în sfera auditului financiar dar nu sunt audit de situații financiare ale entităților reglementate, autorizate și supravegheate de ASF, necesită acreditarea auditorului care le prestează de către ASF? Spre exemplu, o misiune de tipul procedurilor agreate (publicate pe site-ul ASF ca Rapoarte suplimentare) poate fi desfășurată doar de un auditor acreditat/autorizat ASF?

Răspuns ASF:

“Misiunile care intră în sfera auditului financiar dar nu sunt misiuni de auditare a situațiilor financiare anuale (audit statutar) nu intră sub incidența Normei nr.21/2014 ci a reglementărilor sectoriale.”

În măsura în care vom primi din partea dumneavoastră întrebări suplimentare cu privire la Norma nr.21/2014, le vom adresa ASF și vă vom aduce la cunoștință clarificările precizate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară.