



**ACCOUNTANCY  
EUROPE.**

Această publicație reprezintă traducerea unui document publicat inițial de Accountancy Europe în martie 2018, intitulat *Organsiation of the Public Oversight of the Audit Profession in Europe*.

Traducerea a fost realizată sub responsabilitatea deplină a CAFR. Accountancy Europe nu își asumă nicio responsabilitate pentru conținutul documentului sau pentru corectitudinea traducerii. În cazul în care există îndoieli, cititorul ar trebui să se raporteze la versiunea originală în limba engleză care poate fi descărcată gratuit de pe site-ul Accountancy Europe: [https://www.accountancyeurope.eu/wp-content/uploads/180319\\_Organisation-of-the-Public-Oversight-of-the-Audit-Profession.pdf](https://www.accountancyeurope.eu/wp-content/uploads/180319_Organisation-of-the-Public-Oversight-of-the-Audit-Profession.pdf)

Documentele Accountancy Europe nu pot fi reproduse, total sau parțial, în limba originală sau în versiunea tradusă, fără acordul prealabil al Accountancy Europe [info@accountancyeurope.eu](mailto:info@accountancyeurope.eu)

**FACTS.**

AUDIT & ASIGURARE  
Martie 2018

---

# **Organizarea supravegherii publice a profesiei de audit în Europa**

Stadiul punerii în aplicare a reformei  
auditului din 2014

**Studiu**

## PUNCTE ESENȚIALE

Consolidarea credibilității companiilor prin audit garantează faptul că părțile implicate iau decizii documentate pe baza situațiilor financiare ale acestor companii. În paralel, supravegherea publică asigură calitatea auditului.

Normele UE revizuite de audit statutar influențează semnificativ modul în care este organizată supravegherea publică a auditorilor statutari și a firmelor de audit. Organismele desemnate de supraveghere publică au responsabilitate principală în supravegherea profesiei de audit. Pot delega anumite sarcini altor autorități și organisme profesionale.

Acest studiu prezintă impactul noilor norme. Constatările noastre arată că organismele naționale de supraveghere publică desfășoară în prezent multe activități aflate anterior în competența organismelor profesionale.

Studiul oferă, de asemenea, o imagine de ansamblu asupra modului în care este organizată supravegherea publică în fiecare dintre cele 28 de state membre ale UE, Islanda și Norvegia, mai exact asupra componentei, finanțării, transparenței și activităților-cheie ale organismelor naționale de supraveghere publică, precum și asupra delegării sarcinilor către alte organisme.

Publicația se bazează pe contribuția membrilor noștri și face parte dintr-o serie de activități desfășurate de Accountancy Europe privind noile norme legate de [auditul statutar](#). Aceasta vine în completarea studiului pe care l-am efectuat în 2015, denumit [Organizarea supravegherii publice a profesiei de audit în 23 de state europene](#).



## Cuprins

<b>Glosar și lista abrevierilor .....</b>	<b>3</b>
<b>Context.....</b>	<b>4</b>
<b>Constatări.....</b>	<b>6</b>
<b>Austria.....</b>	<b>10</b>
<b>Belgia.....</b>	<b>13</b>
<b>Bulgaria.....</b>	<b>15</b>
<b>Croația.....</b>	<b>17</b>
<b>Cipru.....</b>	<b>19</b>
<b>Republica Cehă .....</b>	<b>22</b>
<b>Danemarca.....</b>	<b>26</b>
<b>Estonia.....</b>	<b>28</b>
<b>Finlanda.....</b>	<b>30</b>
<b>Franța.....</b>	<b>32</b>
<b>Germania.....</b>	<b>34</b>
<b>Grecia.....</b>	<b>38</b>
<b>Ungaria.....</b>	<b>43</b>
<b>Islanda.....</b>	<b>46</b>
<b>Irlanda.....</b>	<b>48</b>
<b>Italia.....</b>	<b>51</b>
<b>Letonia.....</b>	<b>54</b>
<b>Lituania.....</b>	<b>56</b>
<b>Luxemburg.....</b>	<b>59</b>
<b>Malta.....</b>	<b>63</b>
<b>Olanda.....</b>	<b>66</b>
<b>Norvegia.....</b>	<b>69</b>
<b>Polonia.....</b>	<b>71</b>
<b>Portugalia.....</b>	<b>73</b>
<b>România.....</b>	<b>75</b>
<b>Slovacia.....</b>	<b>78</b>

<b>Slovenia</b> .....	<b>80</b>
<b>Spania</b> .....	<b>83</b>
<b>Suedia</b> .....	<b>87</b>
<b>Marea Britanie</b> .....	<b>89</b>

## Glosar și lista abrevierilor

Directiva UE privind auditul din 2014 - *Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate*<sup>1</sup>

Regulamentul UE privind auditul din 2014 - *Regulamentul (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*<sup>2</sup>

Reforma auditului – termen-umbrelă utilizat pentru Directiva și Regulamentul UE privind auditul din 2014

CPA – Expert contabil autorizat

CPD – Pregătire profesională continuă

COESA - Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului

CE – Comisia Europeană

SEE – Spațiul Economic European, și anume Uniunea Europeană, Islanda, Liechtenstein și Norvegia

UE – Uniunea Europeană

IESBA - Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili

ISA-uri – Standardele Internaționale de Audit

EIP – entitate de interes public

---

<sup>1</sup> Disponibilă la: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32014L0056>

<sup>2</sup> Disponibilă la: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=celex%3A32014R0537>

## Context

### Obiectiv

Începând cu 17 iunie 2016, noi norme privind auditul statutar (Reforma auditului) au devenit aplicabile în întreaga Uniune Europeană<sup>3</sup>. Acestea au impact semnificativ asupra organizării supravegherii publice a auditorilor statutari și a firmelor de audit.

Acest studiu a fost realizat de Accountancy Europe în vederea înțelegerii impactului noilor norme asupra organizării supravegherii publice a profesiei de audit, comparativ cu situația de dinaintea Reformei de audit. Acesta vine în completarea studiului pe care l-am efectuat în 2015, denumit *Organizarea supravegherii publice a profesiei de audit în 23 de state europene*.<sup>4</sup> Pe baza contribuției membrilor Accountancy Europe, studiul prezintă organizarea supravegherii publice în cele 28 de state membre ale UE, Islanda și Norvegia. Întrucât Islanda și Norvegia transpun Reforma auditului cu un anumit decalaj temporar, informațiile raportate cu privire la aceste state sunt supuse modificărilor și vor fi actualizate în viitor.

### Informații prezentate în studiu

În funcție de stat, studiul prezintă următoarele informații:

- Denumirea organismului național de supraveghere publică și a altor organisme importante
- Componenta organismului național de supraveghere publică, finanțarea și transparența activității acestuia
- Activități-cheie ale organismului național de supraveghere publică și sarcinile delegate

### Activități-cheie ale organismelor de supraveghere publică și delegarea

Organismelor desemnate de supraveghere publică le revine responsabilitatea finală privind următoarele activități:

- aprobarea și înregistrarea auditorilor și a firmelor de audit
- adoptarea standardelor (etica profesională, controlul intern al calității pentru firmele de audit și auditul), cu excepția adoptării standardelor, în cazul în care aceste standarde sunt adoptate sau aprobate de alte autorități ale statelor membre
- Formarea continuă a auditorilor
- Asigurarea calității
- Sistemele disciplinare de cercetare și administrare

Statele membre pot delega sau pot permite organismelor de supraveghere publică să delege anumite sarcini altor organisme sau autorități.

Conform textului legislativ, în acest scop trebuie îndeplinite criteriile specifice:

- ar trebui menționate condițiile pentru delegare și sarcinile ce urmează a fi delegate
- aspectul privind conflictul de interese trebuie soluționat înainte de delegare

---

<sup>3</sup> Noile norme sunt incluse în Regulamentul și Directiva privind auditul; acestea sunt disponibile la:

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32014L0056>

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=celex%3A32014R0537>

<sup>4</sup> *Organizarea supravegherii publice a profesiei de audit în 23 de state europene* (septembrie 2015); disponibil la:

<https://www.accountancyeurope.eu/publications/fee-provides-unique-overview-of-national-public-oversight-in-22-european-countries/>



- atunci când organismul de supraveghere publică a delegat în mod efectiv, poate revendica competențele delegate ori de câte ori este necesar, de la caz la caz

Legislația prevede delegarea anumitor sarcini de supraveghere de la organismele publice de supraveghere la organismele profesionale. Cu toate acestea, există restricții cu privire la auditul EIP-urilor. Se face trimitere la tabelul de mai jos:

Activități cheie ale organismului de supraveghere publică	Pentru auditul/auditorii entităților de interes public	Pentru auditul/auditorii entităților care nu sunt de interes public
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	poate fi delegată	poate fi delegată
Adoptarea standardelor relevante	poate fi delegată	poate fi delegată
Formarea continuă	poate fi delegată	poate fi delegată
Sistemul de asigurare a calității	NU poate fi delegată	poate fi delegată
Sistemul disciplinar de investigare și administrare	Statelor membre li se oferă posibilitatea de a delega sarcinile referitoare la sancțiuni și măsuri, dar doar unui organism independent de profesie	poate fi delegată

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

### Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (COESA)

COESA este un comitet creat în vederea realizării cooperării dintre organismele naționale de supraveghere a auditului la nivel UE.<sup>5</sup> Instituit prin Regulamentul privind auditul, acesta înlocuiește Grupul european al organelor de supraveghere a auditorilor (EGAOB). Rolul COESA este de a consolida și de a armoniza supravegherea auditului la nivel comunitar, reprezentând un obiectiv-cheie al Reformei auditului.

#### Componentă

COESA este compus din reprezentanți importanți ai organismelor naționale de supraveghere a auditului. Autoritatea europeană pentru valori mobiliare și EIP-țe (AEMVP) este, de asemenea, membră a COESA (fără drept de vot), iar Autoritatea bancară europeană (ABE) și Autoritatea europeană pentru asigurări și pensii ocupaționale (AEAPO) sunt doar observatori.

#### Obiective

Obiectivele strategice ale COESA rezidă în îmbunătățirea calității auditului și încrederea în audit dobândite prin realizarea următoarelor activități :

- intensificarea procesului de cooperare și continuitate între organisme de supraveghere publică

<sup>5</sup> Mai multe informații la: [https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/banking-and-finance/financial-reforms-and-their-progress/regulatory-process-financial-services/expert-groups-comitology-and-other-committees/committee-european-auditing-oversight-bodies\\_en](https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/banking-and-finance/financial-reforms-and-their-progress/regulatory-process-financial-services/expert-groups-comitology-and-other-committees/committee-european-auditing-oversight-bodies_en)

- contribuția la evaluările tehnice și furnizarea de servicii de consultanță Comisiei Europene și organismelor de supraveghere publică
- activități eficiente de comunicare și informare pentru terți, și anume firme de audit, organisme profesionale, organisme de standardizare, investitori și alte părți interesate
- monitorizarea EIP-ului, și anume riscurile legate de calitatea auditului, concentrarea EIP-ului și funcționarea comitetelor de audit

### **Principalele sarcini**

Principalele sarcini ale COESA sunt:

- facilitarea schimbului de informații, de competențe și bune practici între organismele de supraveghere publică
- furnizarea de consultanță de specialitate Comisiei Europene (CE) cu privire la aplicarea Reformei de audit
- contribuirea la evaluarea echivalenței și a adecvării
- contribuirea la evaluarea tehnică a ISA-urilor
- îmbunătățirea mecanismelor de colaborare pentru supravegherea activităților de audit ale EIP-urilor

Acest studiu ar putea contribui la atingerea obiectivelor și la îndeplinirea sarcinilor COESA.

## Constatări

### **Rezumat**

Organizarea supravegherii publice în Europa este încă foarte diversă. Acest sondaj demonstrează că există diferențe între state, în special cu privire la:

- organismele de supraveghere publică care au înființat sau nu au înființat un comitet consultativ
- sursa de finanțare a organismelor de supraveghere publică
- nivelul de transparență a activității organismelor de supraveghere publică

- activitățile desfășurate de organismele de supraveghere publică față de activitățile delegate organismelor profesionale

În general, în multe state, activitățile aflate anterior în competența organismelor profesionale sunt acum desfășurate de către organisme de supraveghere publică. Prin urmare, o parte din finanțarea organismelor profesionale care provine de la firmele de audit este acum transferată organismelor de supraveghere publică.

### **Principalele constatări**

Principalele constatări ale acestui studiu sunt următoarele:

#### **Organisme de supraveghere publică înființate recent în 6 țări**

Un nou organism de supraveghere publică a fost creat în următoarele țări din UE: Austria, Belgia, Cipru, Finlanda, Germania și România.

#### **Comitete consultative înființate în 10 țări**

A fost instituit un comitet consultativ care să ofere consultanță organismului de supraveghere publică în Austria, Belgia, Republica Cehă, Danemarca, Germania, Italia, Letonia, Lituania, Luxemburg și Spania.

Aceste țări au recurs la posibilitatea care permite statelor membre și autorităților competente să consulte experți și practicieni. Acest mecanism va permite organismelor de supraveghere să utilizeze cunoștințele și experiența actuală a practicienilor în ceea ce privește activitatea de audit și desfășurarea auditurilor statutare.

#### **Surse divergente de finanțare a organismelor de supraveghere publică**

În majoritatea țărilor europene, bugetul organismului de supraveghere publică provine, în totalitate sau în mare parte, din taxele percepute profesiei de audit. Acest lucru se realizează fie în mod direct, prin taxe percepute auditorilor/firmelor de audit, fie în mod indirect, prin impunerea unor taxe organismelor profesionale.

În Bulgaria, Croația, Republica Cehă, Letonia, Lituania și România, organismul de supraveghere publică este finanțat integral sau în mare parte prin bugetul de stat.

#### **Transparența activității organismelor de supraveghere publică variază**

În 5 state europene – Bulgaria, Estonia, Țările de Jos, Norvegia și Regatul Unit al Marii Britanii, rezultatele privind inspecțiile de calitate realizate la nivelul fiecărei firme, precum și rezultatele altor inspecții sunt făcute publice spre deosebire de rezultatele naționale globale din alte state.

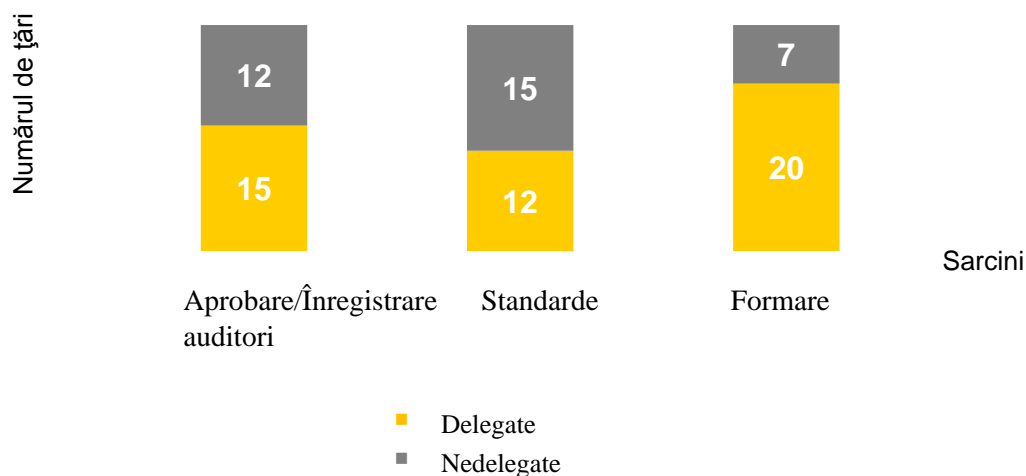
#### **Nivel diferit de delegare a principalelor activități în întreaga Europă**

Posibilitatea de a delega anumite sarcini oferă un nivel de flexibilitate țărilor și organismelor de supraveghere desemnate.

Există un nivel diferit de delegare a activităților în întreaga Europă. În unele țări, organismul național de supraveghere este responsabil de toate sau de majoritatea activităților principale întrucât a decis să nu le delege organismului profesional. În altele, majoritatea activităților au fost delegate.

Graficul nr. 1 de mai jos prezintă delegarea sarcinilor pentru auditul EIP-urilor, iar graficul nr. 2 pentru auditul non-EIP-urilor<sup>6</sup> în 27 de state membre UE<sup>7</sup>:

## Supravegherea publică Delegarea sarcinilor pentru auditul EIP-urilor



Graficul nr. 1 de mai sus arată că pentru auditul EIP-urilor, organismele de supraveghere publică au delegat organismelor profesionale următoarele sarcini:

- aprobarea/ înregistrarea auditorilor statutare și a firmelor de audit în 15 țări
- elaborarea standardelor în 12 țări
- formarea continuă în 20 de țări

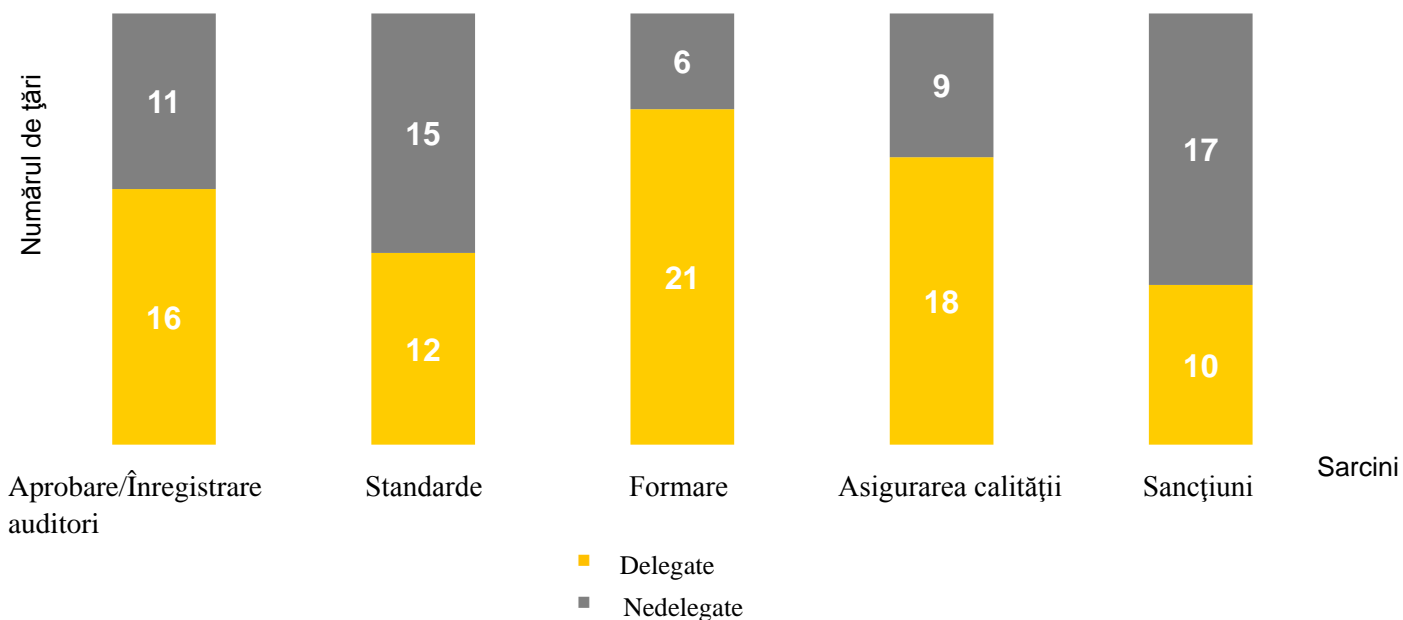
Pentru auditul EIP-urilor, formarea continuă și aprobarea/ înregistrarea auditorilor și a firmelor de audit<sup>8</sup> sunt sarcinile cele mai frecvent delegate în cele 27 de state membre UE. Acestea au fost delegate în majoritatea statelor.

<sup>6</sup> Opțiunea „Delegate” din grafice este utilizată în cazuri de delegare integrală, precum și delegare parțială (a se înțelege prin aceasta, colaborarea dintre un organism de supraveghere publică și un organism profesional) a unei sarcini unui organism profesional.

<sup>7</sup> Graficele nu includ informații despre Slovenia și țările din SEE, Norvegia și Islanda, întrucât acestea nu au aplicat încă (sau nu au aplicat integral) Reforma auditului.

<sup>8</sup> Dispuse în funcție de ocurență, formarea continuă fiind sarcina cea mai frecvent delegată.

## Supravegherea publică Delegarea sarcinilor pentru auditul non-EIP-urilor



Graficul nr. 2 de mai jos arată că pentru auditul non-EIP-urilor, organismele de supraveghere publică au delegat organismelor profesionale următoarele sarcini:

- aprobarea/ înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit în 16 țări
- elaborarea standardelor în 12 țări
- formarea continuă în 21 de țări
- asigurarea calității în 18 țări
- sistemul administrativ de investigare și disciplină în 10 țări

Pentru auditul non-EIP-urilor, formarea continuă, asigurarea calității și aprobarea/ înregistrarea auditori și a firmelor de audit<sup>9</sup> sunt sarcinile cele mai frecvent delegate în cele 27 de state membre UE. Acestea au fost delegate în majoritatea țărilor.

<sup>9</sup> Dispuse în funcție de ocurență, formarea continuă fiind sarcina cea mai frecvent delegată.

## Austria

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Organismul de supraveghere a auditului din Austria Abschlussprüfer-Aufsichtsbehörde (APAB)	Este o autoritate nou înființată? Da
<b>Alte organisme competente</b>	Ministerul de Finanțe – Ministerul de Finanțe este responsabil pentru supravegherea APAB	
<b>Website</b>	<a href="http://www.apab.gv.at">www.apab.gv.at</a>	
<b>Organismul profesional</b>	Camera Consultanților Fiscali și a Auditorilor Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer (KSW)  Institutul Austriac al Experților Contabili Autorizați Institut Österreichischer Wirtschaftsprüfer (IWP)	

### Componenta organismului național de supraveghere publică

Structura de conducere a APAB este compusă din Consiliul de administrație și Consiliul de supraveghere.

#### Consiliul de administrație

Consiliul de administrație este format din doi membri, numiți de către Guvernul Federal al Austriei pe o perioadă de cinci ani. Ambii membri ai consiliului sunt independenți de profesia de audit, aceasta însemnând că nu trebuie să fie activi sau să fi fost activi în profesia de audit în ultimii trei ani, dar trebuie să aibă cunoștințe fundamentale într-un domeniu relevant, cum ar fi auditul, contabilitatea sau dreptul. Cel puțin unul dintre membri trebuie să fie autorizat ca expert-contabil.

#### Consiliul de supraveghere

Consiliul de supraveghere este compus din șapte membri aleși pe o perioadă de cinci ani. Președintele și alți doi membri sunt numiți de către ministrul de finanțe, trei membri sunt numiți de către cancelarul federal, iar un membru este numit de către ministrul de științe, cercetare și afaceri economice.

#### Comitetul consultativ

Comisia de control al calității este comitetul consultativ al APAB. Este format din șapte membri și șapte membri supleanți desemnați de asociațiile profesionale ale auditorilor:

- Camera Consultanților Fiscali și a Auditorilor desemnează patru membri, dintre care minimum trei trebuie să fie experți contabili autorizați
- Federația austriacă a asociațiilor cooperative și Asociația austriacă de audit a caselor de economii desemnează împreună trei membri, dintre care minimum doi trebuie să fie experți contabili autorizați

Membrii sunt desemnați de către consiliul de supraveghere pentru un mandat de 4 ani.

Comisia de control al calității trebuie să fie consultată de către APAB cu privire la mai multe aspecte, cum ar fi desemnarea auditorilor de calitate sau revocarea certificării calității.

#### Finanțarea

Auditorii statutar și firmele de audit contribuie la finanțarea APAB în funcție de suma aferentă auditurilor EIP-urilor derulate pe perioada unui an și suma comisioanelor provenind din auditurile EIP-urilor.

Mai mult, asociațiile profesionale naționale ale auditorilor și Republica Austriei contribuie la finanțarea APAB cu o sumă fixă în fiecare an, așa cum se definește în Legea privind supravegherea auditorilor din Austria (APAG).

### Transparență

APAB publică toate informațiile importante pe website<sup>10</sup>, inclusiv:

- raportul anual
- bugetul și situațiile financiare audiate
- cadrul juridic
- regulamentul de procedură și de conformitate
- statistici de piață

### Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	APAB	APAB
Adoptarea standardelor relevante	APAB / KSW	APAB / KSW
Formarea continuă	APAB / KSW	APAB / KSW
Sistemul de asigurare a calității	APAB	APAB
Sistemul disciplinar de investigare și administrare	APAB / KSW	APAB / KSW

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

### Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică

Responsabilitățile APAB includ:

- înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit
- aprobarea normelor și a orientărilor profesionale, a standardelor pentru asigurarea internă a calității și a standardelor de audit
- controlul formării continue a auditorilor statutari
- verificări privind asigurarea calității pentru auditorii statutari și firmele de audit în cazul entităților care nu sunt de interes public
- inspecții ale auditorilor statutari și ale firmelor de audit în cazul entităților de interes public
- verificări ale auditorilor statutari și a firmelor de audit sau a entităților de interes public
- impunerea de sancțiuni în cazul încălcării legislației privind auditul sau a altor obligații conexe auditului
- supravegherea calității EIP-ului și a concurenței pe piața de audit pentru entitățile de interes public

<sup>10</sup> <https://www.apab.gv.at/>

Activități delegate unui organism profesional

*Institutul Austriac al Contabililor Publici Autorizați(IWP)*

IWP este o organizație profesională reprezentativă pentru auditorii cu statut de membri voluntari. Obiectivele sale principale sunt reprezentarea profesiei de audit și furnizarea de orientări pentru auditori.

**Camera Consultanților Fiscali și a Auditorilor(KSW)**

KSW reprezintă toți consultanții fiscali și auditorii din Austria. KSW are competență oficială pentru toate procedurile administrative și examenele profesionale. Pe lângă competențele sale reprezentative, aceasta are responsabilități ca organism disciplinar și de supraveghere. În plus, emite avize specializate și norme și orientări profesionale pentru profesie.

Sfera de aplicare a responsabilităților delegate către KSW:

### **Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit**

Toți auditorii statutari trebuie, de asemenea, să se califice ca experți contabili autorizați, conform Statutului de practică profesională al experților contabili, cu numire publică obligatorie de către KSW. Mai mult, auditorii statutari și firmele de audit trebuie să fie autorizate de către APAB.

### **Adoptarea normelor relevante**

Organismul care stabilește normele profesionale este KSW. Normele auditorilor impun aprobarea de către APAB.

### **Formarea continuă**

Toți auditorii statutari trebuie să respecte:

- cerințele de formare continuă conform Statutului de practică profesională al experților contabili, cu supravegherea KSW
- cerințele de formare continuă, așa cum sunt prevăzute în APAG, cu supravegherea APAB

### **Asigurarea calității**

Niciuna dintre responsabilitățile legate de asigurarea calității nu a fost delegată organismului profesional.

- **Certificarea / Înregistrarea calității**

După efectuarea unei verificări a asigurării calității, APAB emite un certificat de calitate bazat pe evaluarea sa independentă a faptelor și circumstanțelor. Auditorii statutari autorizați sunt înregistrați în registrul public de auditori statutari și firme de audit.

- **Sistemul de asigurare a calității**

Toți auditorii statutari și toate firmele de audit sunt supuse regulamentului de asigurare a calității adoptat de către KSW care se află sub supravegherea APAB.

### **Sistemul disciplinar de investigare și administrare**

Toți auditorii statutari sunt supuși sistemului disciplinar de cercetare și administrare gestionat de către KSW și APAB.



## Belgia

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Colegiul Belgian de Supraveghere a Auditului Collège de Supervision des Réviseurs d'Entreprises / College van Toezicht op de Bedrijfsrevisoren (CSR-CTR)	Este aceasta o autoritate nou înființată? Da
<b>Alte organisme competente</b>	Ministerul Economiei Ministre ayant l'Economie dans ses attributions / Minister bevoegd voor de Economie  Consiliul Superior al Profesiilor Economice <sup>11</sup> Conseil supérieur des Professions économiques / Hoge Raad voor de Economische Beroepen (CSPE-HREB)  Commission of sanctions of Financial Services and Markets Authority (FSMA) <sup>12</sup> Commission des sanctions de la FSMA / Sanctiecommissie van de FSMA	
<b>Website</b>	<a href="http://www.ctr-csr.be">www.ctr-csr.be</a>	
<b>Organismul profesional</b>	Institutul Auditorilor Statutari Instituut van Bedrijfsrevisoren / Institut des Réviseurs d'Entreprises (IBR-IRE)	

### Componența organismului național de supraveghere publică

Organismul național de supraveghere publică CSR-CTR este format din șase membri:

- doi membri desemnați de Banca Națională a Belgiei pentru un mandat de șase ani (poate fi reînnoit)
- doi membri desemnați de FSMA pentru un mandat de șase ani (poate fi reînnoit)
- un expert care nu a fost auditor înregistrat desemnat prin decret regal pentru un mandat de șase ani (poate fi reînnoit)
- un fost auditor înregistrat, care a părăsit profesia cu cel puțin trei ani în urmă, desemnat prin decret regal pentru un mandat de șase ani (poate fi reînnoit)

### Comitetul consultativ

Un comitet consultativ se va întruni cel puțin o dată pe an. Va include reprezentanți ai CSR-CTR, ai CSPE-HREB, ai IBR-IRE și ai Ministerului Economiei.

### Finanțarea

CSPE-HREB și CSR-CTR și, în parte, Comisia de sancțiuni a FSMA sunt finanțate de către IBR-IRE prin taxe impuse auditorilor statutari individuali și firmelor de audit, în conformitate cu prevederile legii care stabilește suma și calculul sumei și colaboratorii. Aceste organisme își stabilesc bugetul fără influență din partea IBR-IRE.

<sup>11</sup> CSPE-HREB se compune din șapte entități reprezentând mediul social și economic. Aceștia sunt nepracticieni și sunt desemnați de guvern prin decret regal. Mai multe informații la: <http://www.cspe-hreb.be/>

<sup>12</sup> Comisia de sancțiuni a FSMA este formată din doisprezece Membri, dintre care șase sunt judecători. Această comisie a înlocuit Comisia de disciplină și Comisia de apel (Commission de discipline et Commission d'appel / Tuchtcommissie en Commissie van Beroep). Acum acestea au competență doar pentru cazurile care așteaptă o rezolvare înainte de 31 decembrie 2016. Ambele sunt formate din practicieni și nepracticieni, inclusiv magistrați profesioniști.

Bugetul CSR-CTR și al Comisiei de sancțiuni a FSMA se stabilește anual la valoarea maximă de 2.800.000 de euro prin decret regal, excluzând taxele excepționale. Suma maximă este revizuită anual, luând în considerare evoluția salariilor și a indicelui.

### Transparență

CSR-CTR, precum și alte organisme competente, menționate mai sus, întocmesc și prezintă un raport anual privind activitățile derulate, împreună cu programul de lucru pentru anul următor.

### Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	IBR-IRE sub supravegherea CSR-CTR	IBR-IRE sub supravegherea CSR-CTR
Adoptarea standardelor relevante	Inițiativă: IBR-IRE Organismul de stabilire a normelor: CSPE-HREB Aprobare: Ministerul Economiei	Inițiativă: IBR-IRE Organismul de stabilire a normelor: CSPE-HREB Aprobare: Ministerul Economiei
Formarea continuă	IBR-IRE sub supravegherea CSR-CTR	IBR-IRE sub supravegherea CSR-CTR
Sistemul de asigurare a calității	CSR-CTR	CSR-CTR
Sistemul disciplinar de investigare și administrare	CSR-CTR (cercetare) / Comisia de sancțiuni a FSMA	CSR-CTR (cercetare) / Comisia de sancțiuni a FSMA

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

### Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică

CSR-CTR este responsabilă de asigurarea calității și de supravegherea tuturor auditorilor belgieni înregistrați care efectuează activități de audit pentru entități de interes public și entități care nu sunt de interes public.

Îi revine responsabilitatea finală asupra activităților delegate prin lege către IBR-IRE.

### Sfera de aplicare a activităților prestate de alte organisme competente

Măsurile disciplinare și sancțiunile pot fi impuse de Comisia de sancțiuni a FSMA, care este responsabilă pentru decizia finală privind aplicarea sancțiunilor împotriva auditorilor înregistrați, inclusiv radierea din registrul public al auditorilor.

Aprobarea standardelor intră în responsabilitatea CSPE-HREB și a Ministerului Economiei.

### Activități delegate unui organism profesional

Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit, precum și formarea continuă au fost delegate prin lege către IBR-IRE.

IBR-IRE are, de asemenea, competența de a lua inițiativă în redactarea normelor de audit. CSPE-HREB și Ministerul Economiei sunt responsabile pentru aprobarea și adoptarea acestora.

## Bulgaria

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Comisia pentru Supravegherea Publică a Auditorilor Statutari (CPOSA) КОМИСИЯ ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ	Este o autoritate nou înființată? Nu
<b>Website</b>	<a href="http://www.cposa.bg">www.cposa.bg</a>	
<b>Organismul profesional</b>	Institutul de Experți Contabili Autorizați din Bulgaria (ICPA) ИНСТИТУТ НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ В БЪЛГАРИЯ	

### Componenta organismului național de supraveghere publică

CPOSA este compusă din cinci membri, inclusiv Președintele care este ales de Adunarea Națională a Republicii Bulgaria. Ceilalți patru membri sunt desemnați fiecare de către:

- Ministerul de Finanțe
- Banca Națională a Bulgariei
- Comisia de Supraveghere Financiară
- Institutul Experților Contabili Autorizați din Bulgaria (ICPA)

### Comitetul consultativ

În prezent, nu există un comitet consultativ. A fost înființat un grup de lucru privind reforma auditului de către ICPA, întrucât înființarea unui comitet consultativ este încă analizată de CPOSA.

### Finanțarea

CPOSA este susținută prin finanțare directă din bugetul statului.

### Transparența

CPOSA întocmește și prezintă raportul anual cu privire la activitățile sale Adunării Naționale a Republicii Bulgaria, până cel târziu la data de 30 mai a următorului an. Acest raport este, de asemenea, publicat pe site-ul CPOSA, împreună cu următoarele informații:

- raportul anual, așa cum este prezentat Adunării Naționale a Republicii Bulgaria
- programul de lucru și rezultatele activităților sale
- rezultatele inspecției individuale a calității firmei și alte rezultate ale inspecției
- deciziile privind sancțiunile

## Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	ICPA	ICPA
Adoptarea standardelor relevante	prin lege	prin lege
Formarea continuă	ICPA	ICPA
Sistemul de asigurare a calității	CPOSA	CPOSA
Sistemul disciplinar de investigare și administrare	CPOSA	CPOSA

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

### Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică:

CPOSA își asumă responsabilitatea finală pentru supravegherea în ceea ce privește:

- dobândirea dreptului de a exercita profesia de auditor înregistrat, înregistrarea auditorilor, inclusiv a altor auditori ai statelor membre UE și ai țărilor terțe, și suspendarea temporară a dreptului de a activa ca auditor înregistrat
- adoptarea normelor privind etica profesională, controlul intern al calității cu privire la activitățile auditorilor înregistrați și desfășurarea auditului financiar statutar și a serviciilor conexe auditului
- pregătirea profesională continuă a auditorilor înregistrați
- sistemul de asigurare a calității activității profesionale a auditorilor înregistrați
- aplicarea măsurilor administrative coercitive și impunerea de sancțiuni administrative

CPOSA asigură supravegherea prin:

- efectuarea de inspecții și cercetări
- adoptarea de decizii privind refuzurile de înregistrare a auditorilor
- aplicarea măsurilor administrative coercitive și a altor măsuri
- inițierea procedurilor de stabilire a răspunderii penale și administrative
- efectuarea verificărilor privind respectarea cerințelor legale referitoare la îndeplinirea sarcinilor de către ICPA

### Activități delegate unui organism profesional

- aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit
- formarea continuă
- verificări de asigurare a calității pentru activitățile profesionale cu privire la auditul financiar statutar al auditorilor înregistrați care auditează entități care nu sunt de interes public

## Croația

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Ministerul de Finanțe (MF) Ministarstvo financija	Este o autoritate nou înființată? Nu
<b>Website</b>	<a href="http://www.mfin.hr">www.mfin.hr</a>	
<b>Organismul profesional</b>	Camera de Audit din Croația (CAC) Hrvatska revizorska komora	

#### Componenta organismului național de supraveghere publică

Ministerul de Finanțe este autoritatea competentă, cu responsabilitate finală, în conformitate cu Legea privind auditul din Croația<sup>13</sup> și Regulamentul UE privind auditul din 2014. Ar trebui să asigure permanent obiectivitatea, independența și competența sistemelor de asigurare a calității și a sistemului de supraveghere publică a tuturor auditorilor și a firmelor de audit.

În prezent, Ministerul de Finanțe lucrează la înființarea unui departament special în cadrul structurilor sale care să îndeplinească, în mod operațional, toate atribuțiile autorității competente. La momentul realizării acestui studiu, structura organismului decident nu este cunoscută și nici membrii săi.

#### Comitetul consultativ

Ministerul de Finanțe este autorizat să înființeze un Consiliu consultativ în cazul în care solicită asistență profesională.

#### Finanțarea

Ministerul de Finanțe este finanțat din bugetul statului.

#### Transparența

Ministerul de Finanțe trebuie să publice programul său anual de lucru și raportul de activitate pe website-ul său.

#### Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
	MF	MF
<b>Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit</b>	CAC	CAC
<b>Adoptarea standardelor relevante</b>	CAC / MF	CAC / MF
<b>Formarea continuă</b>	MF	MF
<b>Sistemul de asigurare a calității</b>	MF	MF

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

<sup>13</sup> Jurnalul Oficial, Nr. 127/2017

## **Sfera de aplicare a activităților organismului național de suprăghere publică**

Ministerului de Finanțe îi revine sarcina:

- de a emite și anula autorizațiile auditorilor și ale firmelor de audit
- de a aproba și înregistra auditorii și firmele de audit din alte state membre și țări terțe
- registrelor publice
- controlului calității auditorilor și firmelor de audit
- cercetării și a sancțiunilor disciplinare împotriva Investigation and disciplinary sanctions auditorilor și a firmelor de audit
- supravegherii administrative a activităților Camerei de Audit din Croația

## **Activități delegate unui organism profesional**

Conform legii auditului, Camera de Audit din Croația are competența, sub supravegherea Ministerului de Finanțe:

- de a defini programa și de a desfășura examenele de audit
- de a defini programa cursului de formare profesională
- de a defini programa de pregătire profesională continuă și de a derula activități de pregătire profesională continuă
- de a traduce ISA-urile și Codul Etic al profesioniștilor contabili emis de IESBA
- de a defini normele naționale de audit pentru derularea altor servicii de audit care nu sunt incluse în ISA-uri

## Cipru

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului din Cipru (CyPAOB) Αρχή Δημόσιας Εποπτείας Ελεγκτικού Επαγγέλματος	Este o autoritate nou înființată?  Da
<b>Website</b>	<a href="http://www.cypaob.gov.cy/mof/ede/ede.nsf/index_gr/index_gr?opendocument">http://www.cypaob.gov.cy/mof/ede/ede.nsf/index_gr/index_gr?opendocument</a>	
<b>Organismul profesional</b>	Institutul Experților Contabili Autorizați din Cipru (ICPAC) Σύνδεσμος Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου	

#### Componența organismului național de supraveghere publică

CyPAOB este format din președinte, vicepreședinte și cinci membri, care nu sunt, în prezent, practicieni. Toți membrii sunt aleși de către Consiliul de Miniștri pentru un mandat de șase ani care poate fi reînnoit o singură dată.

#### Comitetul consultativ

CyPAOB a înființat un comitet consultativ format din reprezentanți ai Organismului Recunoscut al Auditorilor și ai firmelor de audit care auditează entități de interes public, în vederea consultării privind aspectele tehnice.

#### Finanțarea

Legislația națională prevede ca organismul de supraveghere publică să fie finanțat cu 20% din bugetul public, iar restul să fie completat de către entitățile reglementate.

#### Transparența

Informațiile privind programul de lucru al CyPAOB, rezultatele verificării individuale a calității firmei sau deciziile privind măsurile și sancțiunile disciplinare nu sunt accesibile publicului.

#### Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
	ICPAC	ICPAC
<b>Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit</b>	CyPAOB	CyPAOB
<b>Adoptarea standardelor relevante</b>	ICPAC	ICPAC
<b>Formarea continuă</b>	CyPAOB	ICPAC
<b>Sistemul de asigurare a calității</b>	CyPAOB	ICPAC

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

## Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică

CyPAOB este responsabil pentru toate sarcinile de reglementare, însă a transferat un număr de sarcini și către ICPAC în temeiul unui acord de delegare din data de 12 septembrie 2017. CyPAOB rămâne responsabil pentru toate sarcinile de reglementare legate de firmele de audit care auditează entitățile de interes public, păstrând astfel următoarele sarcini:

- stabilirea normelor tehnice și a altor norme privind etica profesională și controlul intern al calității auditorilor înregistrați și al activității de audit statutar
- stabilirea modului în care normele de mai sus trebuie aplicate în practică
- fixarea criteriilor de stabilirii a măsurii în care persoanele sunt eligibile pentru numire ca auditori înregistrați
- stabilirea procedurilor de menținere a competenței persoanelor eligibile pentru numire ca auditori înregistrați
- monitorizarea auditului entităților de interes public
- cercetări, măsuri disciplinare și de examinare care rezultă din monitorizarea auditului entităților de interes public sau prin orice alte funcții ale CyPAOB, sau care rezultă din sesizările altor autorități legate de auditul unei entități de interes public

CyPAOB are dreptul de a solicita de la ICPAC o cercetare a oricărui caz împotriva unui auditor înregistrat referitor la auditul unei entități care nu este de interes public, dacă acest caz ridică sau pare a ridica probleme importante care afectează interesul public în Cipru.

- cooperarea cu autoritățile competente din alte state membre și țări terțe
- orice altă sarcină pe care CyPAOB o reține cu acordul ICPAC
- supravegherea respectării Regulamentului privind auditul, inclusiv îndeplinirea de către ICPAC a sarcinilor delegate

## **Activități delegate unui organism profesional**

CyPAOB delegă următoarele sarcini către ICPAC:

- aplicarea normelor tehnice și a altor norme privind etica profesională și controlul intern al calității auditorilor înregistrați și al activității de audit statutar, inclusiv dispoziția de a asigura respectarea acestor norme
- crearea și gestionarea registrului public al auditorilor și al firmelor de audit

ICPAC este responsabil de fixarea criteriilor, în temeiul Legii auditorului din 2017, în vederea stabilirii măsurii în care persoanele și firmele sunt eligibile pentru numirea ca auditori înregistrați, înregistrarea respectivelor persoane sau firme, gestionarea și actualizarea registrului public într-un termen rezonabil și facilitarea accesului pentru CyPAOB.

- proceduri de menținere a competenței pentru auditorii înregistrați
- monitorizarea auditorilor înregistrați și a activității de audit, cu excepția sarcinilor reținute
- cercetările, precum și impunerea și aplicarea de sancțiuni legate de încălcarea cerințelor aplicabile de către auditorii înregistrați, cu excepția sarcinilor reținute





## Republica Cehă

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Consiliul de supraveghere publică a auditului (PAOB) Rada pro verejny dohled nad auditem	Este o autoritate nou înființată? Nu
<b>Website</b>	<a href="http://www.rvda.cz">www.rvda.cz</a>	
<b>Organismul profesional</b>	Camera Auditorilor din Republica Cehă Komora auditoru Ceske republiky (KACR)	

### Componența organismului național de supraveghere publică

PAOB este o autoritate publică înființată prin Legea nr. 93/2009 Col. privind auditorii ca persoană juridică independentă autorizată să îndeplinească sarcinile legate de supravegherea auditului în Republica Cehă.

#### Prezidiu

Prezidiul PAOB este alcătuit din șase membri desemnați de ministrul finanțelor în colaborare cu Banca Națională a Cehiei, potrivit Legii privind auditorii. Prezidiul PAOB se întâlnește în reuniuni, după cum este necesar, însă cel puțin o dată la trei luni. Reuniunile sunt convocate și se desfășoară sub egida președintelui PAOB. În cazul în care acesta este absent, un membru autorizat al prezidiului îl va înlocui. Dacă unul dintre membrii prezidiului prezintă o cerere scrisă de convocare a unei reuniuni extraordinare, Președintele stabilește reuniunea în termen de cel mult 30 de zile de la prezentarea cererii. Reuniunile prezidiului nu sunt publice.

#### Comitetul disciplinar

Comitetul disciplinar a fost constituit printr-un amendament la Legea privind auditorii nr. 334/2014 Col. Comitetul disciplinar are dreptul de a îndeplini sarcinile PAOB privind procedurile legate de sancțiuni în conformitate cu partea XI. din Legea privind auditorii. Prezidiul rezolvă acțiunea introdusă împotriva deciziei luate de Comitetul disciplinar. Mai mult, Comitetul disciplinar efectuează, de asemenea, ancheta în conformitate cu punctul 40, lit.b) din Legea privind auditorii.

#### Comitetul de inspecție

Comitetul de inspecție își desfășoară activitatea în temeiul punctului 39, lit. c) din Legea privind auditorii și este responsabil pentru:

- organizarea și gestionarea inspecțiilor entităților de interes public în conformitate cu Regulamentul (UE) privind auditul din 2014
- întocmirea raportului de sinteză privind sistemul de asigurare a calității care este definitiv aprobat de către prezidiu
- întocmirea planului de investigație care este aprobat ulterior de către prezidiu

#### Comitetele consultative

### Comisia pentru cooperare și coordonarea auditului

Această comisie este responsabilă, în special, de coordonarea activităților relevante pentru elaborarea reglementărilor juridice privind auditul statutar al situațiilor financiare, inclusiv cooperarea cu Ministerul de Finanțe al Republicii Cehe și cu alte autorități de supraveghere din cadrul UE sau din țări terțe.

Aceasta pune în discuție modificările legate de reglementările interne cu KACR și, dacă este necesar, colaborează cu alte comisii consultative.

### **Comisia pentru sistemul de verificare a calității și procedurile disciplinare**

Această Comisie este responsabilă de următoarele aspecte:

- elaborarea documentației pentru PAOB legate de procedura disciplinară și inspecțiile de calitate
- participarea la activitățile de supraveghere ale PAOB
- elaborarea avizelor experților pentru ambele comitete ale PAOB, și anume comitetul disciplinar și comitetul de inspecție
- evaluarea modificărilor legate de reglementările interne redactate de KACR
- colaborarea cu alte comisii consultative

### **Comisia pentru coordonare în materie de educație și examinări profesionale**

Acest comitet este responsabil, în special, de monitorizarea organizării, controlului și funcționării sistemului de examinare, precum și a sistemului de formare continuă a auditorilor statutari asigurată de către KACR. În acest context, comitetul colaborează cu alte organisme de supraveghere ale UE sau cu organisme similare din țări terțe, în condițiile prevăzute de Legea privind auditorii. În acest sens, Comisia colaborează cu alte comitete și comisii consultative ale PAOB.

### **Comisia de control**

Această Comisie este responsabilă, în special, de organizarea și efectuarea verificării exactității, a eficienței economice și bugetare, și a cheltuielilor realizate de PAOB pentru îndeplinirea rolului de supraveghere. Prezidiul primește frecvent informații despre constatări concrete și măsuri corective. În acest sens, Comisia colaborează cu alte organisme autorizate să efectueze inspecții asupra economiei PAOB.

### **Finanțarea**

PAOB este o entitate juridică independentă, finanțată din bugetul de stat, dobânzi din depozite de investiții, penalități, beneficii de asigurare și venituri din vânzarea de active.

### **Transparența**

PAOB este obligat să elaboreze anual un raport privind supravegherea auditului public. În plus, situațiile sale financiare se publică până la data de 30 iunie a fiecărui an. Situațiile financiare pot fi incluse în raportul privind supravegherea auditului public. Ambele rapoarte urmează să fie publicate astfel încât să permită accesul de la distanță și trebuie transmise către Ministerul de Finanțe, Banca Națională a Cehiei și KACR.

Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Institution in charge of activity	
	for EIPs	pentru entități de interes public
	KACR	KACR
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	KACR	KACR
Adoptarea standardelor relevante	KACR	KACR
Formarea continuă	PAOB – verifică doar auditorii statutari (nu se aplică societăților) care desfășoară activități de audit pentru entitățile de interes public	KACR
Sistemul de asigurare a calității	PAOB / KACR - în cazul altor misiuni de audit statutar	KACR

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică

PAOB își exercită supravegherea asupra:

- respectării prevederilor juridice, a normelor internaționale de audit, a normelor de audit emise de KACR, a Codului etic și a reglementărilor interne ale KACR
- organizării și efectuării inspecțiilor gestionate de către KACR
- organizării și funcționării sistemului de formare continuă a auditorilor statutari realizată de către KACR
- aplicării măsurilor disciplinare de către KACR în conformitate cu legea

Pe lângă cele mai de sus, PAOB:

- colaborează cu Ministerul de Finanțe la pregătirea reglementărilor juridice cu privire la auditul statutar al situațiilor financiare și al situațiilor financiare consolidate
- colaborează cu alte autorități din statele membre UE și din țări terțe
- colaborează cu Banca Națională a Cehiei în domeniul serviciilor de audit pentru subiecți financiare aflați sub supravegherea Băncii
- îndeplinește rolul de instanță de apel în cazurile prevăzute în Legea privind auditorii
- inițiază o discuție cu KACR cu privire la conținutul și normele regulamentului intern înainte de aprobarea sa de către Adunare sau de către Comitetul Executiv al KACR; PAOB are, de asemenea, dreptul să formuleze o cerere în anulare sau să modifice regulamentul intern al KACR, total sau parțial, în special în cazuri de neconcordanță cu Legea privind auditorii sau cu alte reglementări legale
- supraveghează efectuarea controlului calității prin intermediul unei persoane autorizate de către PAOB și propune măsuri corective

- propune o rezoluție cu caracter obligatoriu pentru a desfășura un control al calității, efectuat ulterior de Cameră
- supraveghează procedurile disciplinare ale Comitetului de disciplină al KACR
- desemnează și revocă membri din consiliul de examinare pentru evaluarea testelor auditorilor
- desfășoară alte activități prevăzute de Legea privind auditorii, care sunt necesare în vederea supravegherii auditului
- participă la adunările KACR, fără drept de vot din partea reprezentanților săi

#### **Activități delegate unui organism profesional**

Conform Legii privind auditorii, KACR este responsabilă pentru:

- aprobarea și înregistrarea auditorilor statutar și a firmelor de audit; organizarea examenelor de audit
- pregătirea profesională continuă a auditorilor
- traducerea Standardelor Internaționale de Audit, a Cadrului și a Codului de etică
- controlul calității pentru auditori și firmele de audit
- sistemul disciplinar și de cercetare

Activitățile KACR sunt supuse controlului PAOB.

## Danemarca

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Autoritatea comercială daneză (DBA) Erhvervsstyrelsen	Este o autoritate nou înființată? Nu
<b>Alte organisme competente</b>	Comisia disciplinară pentru auditori Revisornævnet	
<b>Website</b>	<a href="https://erhvervsstyrelsen.dk/revision-og-revisorer">https://erhvervsstyrelsen.dk/revision-og-revisorer</a>	
<b>Organismul profesional</b>	FSR – auditori danezi FSR - Danske Revisorer	

#### Componența organismului național de supraveghere publică

Începând cu 17 iunie 2016, DBA a preluat toate responsabilitățile cu privire la verificările de asigurare a calității.

DBA face parte din Ministerul Afacerilor.

Sanctiunile disciplinare sunt impuse de Comisia disciplinară pentru auditori, care este independentă și constă într-un număr mic de auditori, și este prezidată de un judecător.

#### Comitetul consultativ

Potrivit Legii daneze privind auditul, DBA a numit un comitet consultativ care îi poate oferi consiliere cu privire la aspecte ce țin de formarea și examinarea auditorilor, precum și de aspecte legislative și de reglementare. Comitetul consultativ este compus din reprezentanți din profesia de audit, companii, investitori, instituții financiare și mediul academic.

#### Finanțarea

DBA este finanțat printr-o taxă anuală impusă tuturor auditorilor înregistrați. Inspecția individuală a firmei este finanțată de firma inspectată.

#### Transparența

DBA publică pe site-ul său un raport anual care include rezultatele activităților sale. Mai mult, a publicat și strategia (programul de lucru) privind supravegherea publică a auditorilor, precum și orientările privind modul în care trebuie efectuate inspecțiile.

Nu publică rezultatele individuale de verificare a calității firmelor care nu sunt de interes public, dar publică rapoartele firmelor de interes public. Măsurile și sancțiunile disciplinare nu sunt publicate pe bază nominală, cu excepția cazului în care se referă la retragerea autorizațiilor.

**Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea**

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
	DBA	DBA
<b>Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit</b>	FSR – auditori danezi	FSR – auditori danezi
<b>Adoptarea standardelor relevante</b>	DBA	DBS
<b>Formarea continuă</b>	DBA	DBA
<b>Sistemul de asigurare a calității</b>	DBA / Sanctions: The Disciplinary Board on Auditors	DBA / Sanctions: The Disciplinary Board on Auditors

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

**Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică**

DBA este responsabil de asigurarea calității și de supravegherea tuturor auditorilor înregistrați din Danemarca care efectuează auditul statutar al entităților de interes public și al entităților care nu sunt de interes public.

DBA are responsabilitate finală asupra activităților delegate prin lege către FSR – auditori danezi, și anume, examinarea auditorilor.

Măsurile și sancțiunile disciplinare pot fi impuse de către Comisia disciplinară pentru auditori, care este responsabilă pentru decizia finală privind impunerea de sancțiuni asupra auditorilor înregistrați, inclusiv retragerea autorizației.

**Activități delegate unui organism profesional**

Examinarea auditorilor este delegată către FSR – auditori danezi.

## Estonia

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Consiliul de supraveghere a activităților de audit (AAOB) Audiitortevuse järelevalve nõukogu	Este o autoritate nou înființată? Nu
<b>Alte organisme competente</b>	<a href="https://www.auditortevus.ee/lr1/web/guest/jarelevalvenoukogu">https://www.auditortevus.ee/lr1/web/guest/jarelevalvenoukogu</a>	
<b>Website</b>	Asociația Auditorilor din Estonia (EAA) Audiitorkogu	

### Componența organismului național de supraveghere publică

AAOB este format din cinci până la șapte membri desemnați de ministrul finanțelor. Trei membri vor fi propuși de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, Oficiul Național de Audit și respectiv de Ministerul Justiției.

### Comitetul consultativ

În prezent, nu a fost creat niciun comitet consultativ. Nu este clar dacă se va înființa unul în viitorul apropiat.

### Finanțarea

AAOB va fi finanțat, într-o măsură, de către practicieni (firme de audit) și, într-o altă măsură, de bugetul de stat. Legea prevede ca proporția finanțării de stat să fie „de până la 50%”. Restul este acoperit din „taxele de supraveghere”, adică 0,7 - 2,4% din veniturile din activitățile profesionale înregistrate în exercițiul financiar anterior. Pentru perioada 1 iulie 2017 – 30 iunie 2018, taxele de supraveghere sunt de 1,2% din veniturile firmelor de audit, însemnând că suma totală care urmează să fie colectată este de aproximativ 300.000 de euro, iar alocarea de la bugetul de stat este estimată la 140.000 de euro.

### Transparența

AAOB întocmește și prezintă un raport anual, care este publicat și oferă o imagine de ansamblu asupra:

- membrilor, competențelor și funcțiilor AAOB
- programul de lucru și rezultatele activităților sale
- situația EIPței de audit din Estonia
- detaliile privind organizarea examenelor profesionale

Rezultatele individuale de control al calității firmei și alte rezultate ale inspecțiilor sunt făcute publice. Se aplică un sistem de clasificare prin care se fac următoarele distincții: verde indică o calitate excelentă; galben înseamnă o calitate satisfăcătoare, cu mici îmbunătățiri necesare și roșu denotă o calitate slabă, cu îmbunătățiri semnificative necesare.



## Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
	AAOB	AAOB
<b>Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit</b>	AAOB	AAOB
<b>Adoptarea standardelor relevante</b>	EAA	EAA
<b>Formarea continuă</b>	AAOB	AAOB
<b>Sistemul de asigurare a calității</b>	AAOB	AAOB

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

### Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică

AAOB este responsabil de toate funcțiile de supraveghere a auditorilor autoirizați și a firmelor de audit din Estonia care efectuează auditul statutar al entităților de interes public și al entităților care nu sunt de interes public:

- adoptarea normelor de audit
- examinarea profesională a auditorilor
- efectuarea verificărilor de calitate
- derularea de proceduri disciplinare, anchete și impunerea de sancțiuni
- acordarea, suspendarea și anularea autorizațiilor de auditori

### Activități delegate unui organism profesional

Organizarea formării profesionale pentru auditori este delegată prin lege către EAA, dar supravegherea este exercitată în continuare de AAOB.

## Finlanda

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Unitatea de Supraveghere a Auditorului <sup>14</sup> (AOU) Tilintarkastusvalvonta	Este o autoritate nou înființată? Da
<b>Alte organisme competente</b>	<a href="https://www.prh.fi/en/auditoroversight.html">https://www.prh.fi/en/auditoroversight.html</a>	
<b>Website</b>	Asociația Auditorilor din Finlanda (FAA) Suomen Tilintarkastajaty  Asociația Auditorilor din Sectorul Public Julkishallinnon ja -talouden tilintarkastajat ry	

#### Componența organismului național de supraveghere publică

AOU intră sub incidența Oficiului Finlandez pentru Brevete (Patentti- ja rekisterihallitus). În cadrul AOU funcționează un comitet de audit care adoptă decizii autonome. Comisia de audit a AOU este compusă din șapte până la zece membri, inclusiv președintele și vicepreședintele, numiți de Ministerul Economiei și al Muncii. Există câteva criterii pentru componența Comisiei care trebuie îndeplinite:

- cel puțin doi dintre membri trebuie să aibă o diplomă de master în științe juridice, absolvit în Finlanda
- toți membrii trebuie să aibă cunoștințe de audit

Nu pot fi membri ai Comisiei de audit:

- auditorii statutari care sunt, în prezent, în formare
- un partener dintr-o firmă de audit sau având o funcție similară
- un membru al comisiei sau cu un statut similar într-o firmă de audit
- o persoană care este altfel angajată de o firmă de audit

Pentru majoritatea membrilor Comisiei de audit, trebuie să treacă o perioadă de trei ani de la îndeplinirea sarcinilor avute.

#### Comitetul consultativ

În prezent, există doi auditori cu rol de specialiști permanenți în Comisia de audit a AOU. Rolul auditorilor este pur consultativ, iar implicarea lor nu este permisă în luarea deciziilor.

#### Finanțarea

Sistemul de supraveghere este finanțat prin taxele obligatorii colectate de la auditori înregistrați. Aproximativ 2.400.000 de euro vor fi colectați anual sub formă de taxe în scopul finanțării AOU.

#### Transparența

AOU va publica pe site-ul său un raport anual care include rezultatele activităților sale, programul său de lucru și deciziile privind sancțiunile impuse. Rezultatele individuale ale verificării calității firmei nu sunt publicate. Măsurile și sancțiunile disciplinare nu se publică pe bază nominală.

<sup>14</sup> Nu există o traducere oficială din finlandeză a termenului de Tilintarkastusvalvonta. În scopul acestui studiu, va fi folosit termenul de Unitate de Supraveghere a Auditorului (AOU).

**Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea**

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
	AOU	AOU
<b>Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit</b>	FAA	FAA
<b>Adoptarea standardelor relevante</b>	AOU	AOU
<b>Formarea continuă</b>	AOU	AOU
<b>Sistemul de asigurare a calității</b>	AOU Sanctions: The Audit Board	AOU Sanctions: The Audit Board

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

**Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică**

AOU este responsabil de orientarea și de dezvoltarea generală a auditului, precum și de supravegherea auditorilor. AOU are următoarele atribuții:

- aprobă auditorii și monitorizează sistemul de autorizare și dezvoltarea sa
- supraveghează respectarea de către auditori a Legii auditului, a statutelor prevăzute în respectiva lege și a Legii privind auditul entităților administrației publice și al finanțelor publice
- supraveghează ca auditorii să își mențină și să își dezvolte competențele profesionale, și să întrunească în continuare cerințele pentru autorizare
- supraveghează calitatea auditului și monitorizează dezvoltarea sistemului de asigurare a calității
- monitorizează orientarea și de dezvoltarea generală a auditului
- participă la colaborarea internațională și la schimburile de informații
- îndeplinește alte sarcini impuse de legislație

**Activități delegate unui organism profesional**

Adoptarea normelor relevante nu este delegată, prin lege, către FAA, însă FAA a adoptat ISA-urile și recomandări încă din anul 2000.

## Franța

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Consiliul Superior pentru Auditul Statutar Haut Conseil du Commissariat aux Comptes (H3C)	Este o autoritate nou înființată? Nu
<b>Alte organisme competente</b>	<a href="http://www.h3c.org/accueil.htm">http://www.h3c.org/accueil.htm</a>	
<b>Website</b>	Asociația Națională a Auditorilor Statutari Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes (CNCC)  Asociația Regională a Auditorilor Statutari Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes (CRCC)	

#### Componența organismului național de supraveghere publică

Consiliul H3C Board este format<sup>15</sup> din 14 membri pentru un mandat de șase ani. Membrii Consiliului sunt numiți prin decret guvernamental, care este publicat în Jurnalul Oficial al Republicii Franceze. Aceștia sunt:

- patru magistrați, unul de la Curtea de Conturi, doi din sistemul judiciar – magistrați la Curtea de Casație și președintele – magistrat la Curtea de Casație
- Președintele Autorității de reglementare a EIP-ului financiar
- un reprezentant al Ministerului de Finanțe (Trezorerie)
- un membru al comunității academice specializat în probleme juridice, financiare sau economice
- două foști auditori statutari care și-au încetat activitatea de cel puțin trei ani
- patru persoane cu competență în domeniile financiar și economic: una cu competență în companii cotate, una cu competență în bănci sau companii de asigurări, una cu experiență în sectorul IMM-urilor și una cu competență în standarde naționale sau internaționale de contabilitate

#### Comitetul consultativ

Nu a fost înființat nici un comitet consultativ.

#### Finanțarea

Modalitățile de finanțare ale H3C, precum și nivelul taxelor sunt stabilite prin Codul comercial care prevede ca sumele proporționale impuse, bazate pe taxe, să fie colectate de la membrii profesiei de audit.

Bugetul este stabilit și adoptat de Consiliul H3C pe baza unei propuneri a președintelui. Nivelul taxelor este stabilit prin lege și decret și, ca o indicație, valoarea totală a finanțării Consiliului H3C poate crește până la 16.000.000 de euro în următorii ani. H3C a fost independent din punct de vedere financiar încă din 2009.

<sup>15</sup> După cum se prevede la articolul L. 821-3 din Codul comercial.

## Transparența

H3C emite un raport anual care cuprinde rezultatele activităților, inclusiv inspecțiile realizate pe bază nominală. De asemenea, H3C emite anual programul de lucru, împreună cu un program de inspecție mai detaliat. Nu există nicio publicare a verificărilor individuale privind calitatea firmei.

## Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	CNCC	CNCC
Adoptarea standardelor relevante	H3C / CNCC	H3C / CNCC
Formarea continuă	H3C / CNCC	H3C / CNCC
Sistemul de asigurare a calității	H3C	CNCC
Sistemul disciplinar de investigare și administrare	H3C	H3C

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

## Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică

A se vedea mai sus.

### Activități delegate unui organism profesional

- aprobarea și înregistrarea auditorilor și a firmelor de audit
- stabilirea standardelor împreună cu H3C, dar cu aprobarea finală a H3C
- formarea continuă, dar limitată la monitorizarea îndeplinirii obligațiilor de pregătire profesională continuă a auditorilor statutari
- sistemul de asigurare a calității pentru auditul entităților care nu sunt de interes public

## Germania

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Comisia de Supraveghere a Auditorilor Abschlussprüferaufsichtsstelle (APAS)	Este o autoritate nou înființată? Da
<b>Website</b>	<a href="http://www.bafa.de/DE/Bundesamt/">http://www.bafa.de/DE/Bundesamt/</a>	
<b>Organismul profesional</b>	Institutul Auditorilor Publici Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW)  Camera Auditorilor Publici Wirtschaftsprüferkammer (WPK)	

#### Componența organismului național de supraveghere publică

APAS este o autoritate în sens funcțional, integrată organizațional în Biroul federal de economie și controlul exporturilor<sup>16</sup> (BAFA), ca Direcție Generală.

În conformitate cu domeniile sale de competență, APAS este împărțit în două direcții subordonate, fiecare cuprinzând patru divizii:

#### Direcția Inspecției și Controlul Calității

Această direcție desfășoară inspecții de rutină ale firmelor de audit care auditează entități de interes public<sup>17</sup>. De asemenea, este responsabil de supravegherea sistemului de control al calității stabilit la Camera Experților Contabili din Germania. Direcția pentru afaceri juridice este, de asemenea, în subordinea acestei direcții.

#### Direcția privind Aspectele legate de Aplicare și Politică

Această direcție stabilește măsurile care trebuie luate ad-hoc în cazul în care există dovezi concrete de încălcare a obligațiilor profesionale în ceea ce privește auditul companiilor relevante<sup>18</sup>. Aceasta este, de asemenea, responsabilă pentru supravegherea îndeplinirii sarcinilor care revin în sarcina WPK și monitorizează evoluția EIPței pentru auditul companiilor relevante<sup>19</sup>. În plus, divizia responsabilă cu soluționarea aspectelor legate de politică și cu colaborarea internațională în domeniul supravegherii auditorilor este în subordinea direcției. Majoritatea covârșitoare a personalului angajat, în prezent, de către APAS au fost transferați de la fosta Comisie de supraveghere a auditorilor (AOC) și de la WPK, la înființarea noului organism.

APAS este format din două comitete. Acestea sunt împărțite în „Inspecții” și „Aplicare” (supraveghere profesională). Fiecare comitet este alcătuit dintr-un președinte și alți patru membri. Ceilalți patru membri nu trebuie să facă parte din conducerea APAS. Toți membrii unui comitet trebuie să fi dobândit calificările profesionale necesare pentru o carieră de funcționar public în grad superior, și cel puțin doi membri din fiecare comitet trebuie să dețină, de asemenea, calificările necesare pentru exercitarea unei funcții judiciare. În plus, toți membrii trebuie să dețină o experiență suficient de amplă în domeniile relevante pentru auditul statutar.

<sup>16</sup> Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle

<sup>17</sup> Așa cum se definește în Secțiunea 319a (1) Fraza 1 din Codul Comercial German – Handelsgesetzbuch (HGB).

<sup>18</sup> Potrivit Secțiunii 319a HGB

<sup>19</sup> Potrivit Secțiunii 319a HGB

## Comitetul consultativ

Comitetul consultativ<sup>20</sup> oferă consultanță către APAS privind îndeplinirea sarcinilor și poate, de asemenea, să facă recomandări referitoare la evoluția generală a practicilor de supraveghere. Membrii Comitetului consultativ sunt numiți de Ministerul Federal al Economiei și Energiei pentru un mandat de patru ani.

### Finanțarea

APAS este finanțat parțial din bugetul federal. Cu toate acestea, se percep taxe pentru serviciile imputabile individual în conformitate cu Legea privind profesia de auditor, în special pentru inspecțiile auditorilor anumitor companii<sup>21</sup> (și anume, EIP-urile) și pentru măsurile de supraveghere profesională.

Aceste taxe sunt percepute în baza ordonanței privind onorariile APAS la Biroul federal de economie și controlul exporturilor din cadrul Ministerului Federal al Economiei și Energiei, care a fost publicată în Monitorul Oficial al Republicii Federale Germania<sup>22</sup>. Acest document reglementează, în special, perceperea de taxe în conformitate cu baremul de taxe care este anexat la ordonanță, precum și colectarea taxelor. Acest barem de taxe prevede structurile de taxe care se aplică la efectuarea inspecțiilor, acceptarea condițiilor și organizarea inspecțiilor speciale, impunerea măsurilor de supraveghere profesională, executarea ordinelor de interdicție (provizorii) și a amenzilor, precum și publicarea și evaluarea rapoartelor de transparență.

### Transparența

Ca o completare a cadrului juridic prevăzut de Legea privind profesia de auditor<sup>23</sup> (WPO) și a Regulamentului UE privind auditul din 2014, directorul executiv al APAS a emis norme de procedură pentru efectuarea de inspecții<sup>24</sup> și investigații legate de conduita profesională<sup>25</sup>, care au fost aprobate de Ministerul Federal al Economiei și al Energiei. Regulamentul de procedură stabilește, de exemplu, organizarea, planificarea și punerea în aplicare a procedurilor privind supravegherea profesională. Regulamentul de procedură pentru APAS sunt disponibile pe site-ul BAFA.

Raportul anual al BAFA<sup>26</sup> publicat pe website include o secțiune privind APAS.

Programul de lucru anual al APAS, regulile interne și regulile procedurale sunt de asemenea disponibile în publicații separate<sup>27</sup>.

Rezultatele individuale ale inspecțiilor firmelor și deciziile privind sancțiunile nu sunt disponibile publicului. Cu toate acestea, PCAOB publică rezultatele inspecțiilor comune ale auditorilor germani, efectuate împreună cu APAS.

---

<sup>20</sup> Structura Comitetului consultativ al APAS este conformă cu articolul 2, secțiunea 3 din Legea privind reforma auditului din Germania (APAReG).

<sup>21</sup> Potrivit secțiunii 319a HGB

<sup>22</sup> 2016 Partea I, nr. 34, pagina 1615 ff.

<sup>23</sup> Wirtschaftsprüferordnung

<sup>24</sup> Conform secțiunii 66a (6), fraza 1, punctul 1 și 62b din WPO

<sup>25</sup> Conform secțiunii 66a (6) fraza 1, punctele 2 și 3 din WPO

<sup>26</sup> Disponibil și în limba engleză

<sup>27</sup> Doar în limba germană

## Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități care nu sunt de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
	WPK	WPK
<b>Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit</b>	WPK <sup>28</sup> - norme de etică / IDW <sup>29</sup> - norme de audit	WPK – norme de etică / IDW – norme de audit
<b>Adoptarea standardelor relevante</b>	WPK	WPK
<b>Formarea continuă</b>	WPK	WPK
<b>Sistemul de asigurare a calității</b>	APAS	WPK

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

### Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică

Supravegherea respectării de către auditori a reglementărilor și a orientărilor juridice și profesionale, inclusiv a normelor etice ale practicii profesionale, cum ar fi obligația de a rămâne independenți și sancționarea oricăror încălcări, se numără printre sarcinile principale ale noului organism de supraveghere a auditorului APAS.

### Inspecții de rutină ale auditorilor de EIP-uri

Inspecțiile<sup>30</sup> trebuie să includă, ca cerință minimă, următoarele elemente, după cum se prevede la articolul 26 din Regulamentul UE privind auditul din 2014:

- o evaluare a structurii sistemului intern de asigurare a calității firmei de audit
- o evaluare adecvată a respectării măsurilor de asigurare a calității în procesele și procedurile utilizate și o revizuire a documentației de audit elaborate pentru EIP-uri pentru a stabili eficacitatea sistemului intern de asigurare a calității
- o evaluare a conținutului ultimului raport anual de transparență publicat de firma de audit, luând în considerare rezultatele inspecției

### Investigațiile referitoare la auditul EIP-urilor

APAS inițiază proceduri excepționale de executare sau supraveghere profesională în cazurile în care există suficiente dovezi privind încălcarea obligațiilor profesionale în legătură cu desfășurarea auditului EIP-urilor<sup>31</sup>. Dovada încălcării obligațiilor profesionale poate proveni, în special, din comunicările inspectorilor, ale Grupului german de executare a rapoartelor financiare (DPR) și ale Autorității federale

<sup>28</sup> În limitele competenței APAS, delegate către WPK.

<sup>29</sup> În conformitate cu articolul 317, secțiunea (5) din Codul comercial german (Handelsgesetzbuch HGB), ISA-urile, astfel cum au fost adoptate în mod oficial de către Comisia Europeană, trebuie să fie aplicate la efectuarea unui audit statutar al situațiilor financiare în Germania. Până la adoptarea ISA-urilor de către Comisia UE, standardele de audit sunt elaborate de către IDW.

<sup>30</sup> Inspecțiile efectuate conform secțiunilor 66a (6) fraza 1 nr. 1 și 62b din legislația germană care reglementează profesia (Wirtschaftsprüferordnung)

<sup>31</sup> Potrivit secțiunii 319a (1) fraza 1 din Codul comercial german



de supraveghere financiară (BaFin), precum și din plângeri și informații accesibile publicului, cum ar fi rapoartele din mass-media.

Catalogul existent al măsurilor de supraveghere profesională a fost extins și include, în prezent, sancțiuni care pot fi asociate cu amenzi de până la 500.000 de euro, interdicții temporare la anumite activități sau practici, precum și decăderea din dreptul de a exercita profesia de auditor.

### **Entitățile care nu sunt de interes public: Supravegherea Camerei Experților Publici din Germania (WPK)**

Pe lângă supravegherea auditorilor de EIP-urilor, APAS este, de asemenea, responsabil pentru monitorizarea și promovarea calității auditului statutar al tuturor celorlalte companii. APAS își îndeplinește mandatul legal sub supravegherea WPK. Supravegherea auditorilor care furnizează servicii de audit companiilor care nu sunt EIP-uri este delegată de APAS către WPK în contextul autoguvernării profesionale. APAS are astfel responsabilitate finală pentru toate deciziile luate de WPK și are putere supremă de decizie.

#### **Activități delegate unui organism profesional**

APAS nu-și delegă activitățile în sine. Cu toate acestea, în conformitate cu legislația germană<sup>32</sup>, următoarele sarcini sunt atribuite organismului profesional WPK:

- testarea capacității profesionale
- aspecte legate de înregistrare, inclusiv desemnări, acordarea și retragerea recunoașterii
- stabilirea standardelor etice
- supravegherea formării continue și a competențelor
- asigurarea calității
- emiterea de reguli privind practica profesională
- supravegherea profesională

Până la adoptarea ISA-urilor de către Comisia UE, standardele de audit sunt elaborate de IDW.

---

<sup>32</sup> Secțiunile 4 și 57 WPO

## Grecia

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Επιτροπή Λογιστικής τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ) Consiliul Elen pentru Standarde de Contabilitate si Audit (HAASOB)	Este o autoritate nou inființată? Nu
<b>Website</b>	<a href="http://www.elte.org.gr">www.elte.org.gr</a>	
<b>Organismul profesional</b>	Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ) Institute of Certified Public Accountants in Greece (SOEL)	

#### Componența organismului național de supraveghere publică

Din punct de vedere tipologic, cât și funcțional, HAASOB este o autoritate, integrată organizațional sub egida Ministerului de Finanțe.

Consiliul de administrație, desemnat de ministrul finanțelor, este format din Președinte, doi vicepreședinți și alți patru membri propuși de Banca Greciei, Comisia EIPței de capital, Federația Elenă a Întreprinderilor și Federația Industriilor din Grecia de Nord, câte un membru din fiecare instituție.

HAASOB este condusă de Consiliul de administrație și își exercită competențele prin Comitetul Executiv, precum și prin consiliile și comitetele individuale: Consiliul de Control al Calității (SPE), Consiliul pentru Standarde de Contabilitate (SLOT), Comisia Disciplinară (DB), Comitetul de Examinare Profesională (EE) și Comitetul de Pregătire Profesională Continuă (CPDC). Competențele consiliilor și comitetelor sunt explicate mai jos.

#### Consiliul de control al calității

SPE este organismul competent al HAASOB pentru supravegherea profesiei de audit. Scopul său este de a asigura calitatea serviciilor de audit furnizate de auditorii statutari și de firmele de audit.

SPE este un organism format din cinci membri, desemnați pentru o perioadă de trei ani și prezidat de primul vicepreședinte al HAASOB.

#### Consiliul pentru Standarde de Contabilitate

Consiliul pentru Standarde de Contabilitate emite avize juridice privind aspectele legate de standardizarea normelor contabile.

Consiliul pentru Standarde de Contabilitate este un organism format din cinci membri, desemnați pentru o perioadă de trei ani și prezidat de cel de-al doilea vicepreședinte al HAASOB.

#### Comisia disciplinară

DB este organismul responsabil pentru constatarea încălcărilor legii și a cadrului de reglementare care reglementează activitatea auditorilor.

Este compus din șapte membri ai consiliului de administrație HAASOB plus doi membri din Consiliul Național de asistență juridică, numiți în ședință plenară, și doi nepracticieni<sup>33</sup>, desemnați de Consiliul de supraveghere al SOEL.

<sup>33</sup> Prevăzut la articolul 2, alineatul 14 din Legea nr. 4449/2017.

Deciziile sunt luate cu majoritate simplă, cu condiția să fie îndeplinite condițiile de cvorum și de alcătuirea de drept a Comisie de disciplină.

#### Comitetul de examinare profesională

Acest comitet are cinci membri și este responsabil de supravegherea testărilor profesionale.

#### Comitetul de pregătire profesională continuă

CPDC este un comitet format din trei membri, alcătuit din președintele Consiliului de supraveghere al SOEL în calitate de președinte, un membru al Consiliului de Supraveghere al SOEL și președintele Consiliului de Control al Calității al HAASOB. Are un mandat de trei ani.

#### Comitetul consultativ

În prezent, nu a fost creat nici un comitet consultativ. Nu este clar dacă se va înființa unul în viitorul apropiat.

#### **Finanțarea**

Resursele HAASOB provin dintr-o contribuție de 1% din taxele percepute de companii sau asociații de firme de audit<sup>34</sup>. În cazul în care contribuția nu este suficientă pentru acoperirea costurilor de funcționare, HAASOB este subvenționată din bugetul de stat.

#### **Transparența**

Pentru a asigura transparența, HAASOB publică anual un raport de activitate privind îndeplinirea funcțiilor sale legate de supravegherea publică a profesiei de audit. Raportul anual de activitate cuprinde rezultatele globale ale verificărilor efectuate privind asigurarea calității. Nu sunt prezentate rezultatele individuale ale firmelor.

Deciziile de reglementare ale Consiliului de administrație al HAASOB sunt aprobate de ministrul finanțelor și publicate în Monitorul Oficial. HAASOB publică pe site-ul său orice tip de decizie care impune o sancțiune, precum și expertizele celorlalte comisii și comitete legate de profesia de contabilitate și audit.

---

<sup>34</sup> Art. 8 din Legea 3148 / 2003 G.G. 136 A/ 5.6.2003

**Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea**

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități care sunt de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
	HAASOB / SOEL	HAASOB / SOEL
<b>Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit</b>	HAASOB / SOEL	HAASOB / SOEL
<b>Adoptarea standardelor relevante</b>	HAASOB	HAASOB
<b>Formarea continuă</b>	HAASOB / SOEL	HAASOB / SOEL
<b>Sistemul de asigurare a calității</b>	HAASOB	HAASOB / SOEL
<b>Sistemele disciplinare de cercetare și administrare</b>	HAASOB	HAASOB

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

**Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică**

Activitățile din tabelul de mai sus intră în subordinea HAASOB. Mai jos, puteți găsi detalii suplimentare privind activitatea cu privire la activitatea consiliilor sale în domeniul asigurării calității și al sistemului de investigație și disciplină.

Responsabilitățile Consiliului de control al calității sunt:

- efectuarea de inspecții de calitate asupra entităților menționate la alineatele 2-8, articolul 2 din legea nr. 3693/2008<sup>35</sup>
- redactarea recomandărilor pentru entitățile entităților menționate la alineatele 2-8, articolul 2 din legea nr. 3693/2008<sup>36</sup>, în urma inspecțiilor de calitate
- efectuarea de investigații, fie din oficiu, fie în urma unei sesizări, în vederea constatării cazurilor de încălcare a legii și a cadrului normativ care reglementează activitatea auditorilor, inclusiv a actelor normative ale HAASOB, a Codului etic actualizat, a standardelor de audit sau a standardelor de asigurare a calității
- prezentarea de recomandări către Consiliul de administrație al HAASOB, în urma efectuării inspecțiilor de calitate a cazului menționat mai sus
- efectuarea inspecțiilor referitoare la aplicarea sancțiunilor disciplinare și supravegherea Departamentului HAASOB – Aspecte de Audit și de Contabilitate în momentul în care se efectuează inspecțiile prevăzute mai sus
- prezentare către Consiliul de administrație al HAASOB de propuneri generale privind aspectele legate de inspecțiile de calitate și de audit, precum și de cercetarea abaterilor disciplinare
- orice alt aspect care se referă la efectuarea de inspecții de calitate asupra activităților de audit și la anchetarea cazurilor de posibile abateri disciplinare

Comisia disciplinară este responsabilă de constatarea cazurilor de încălcare a legii și a cadrului normativ care reglementează activitatea auditorilor, inclusiv a actelor normative ale HAASOB, a

<sup>35</sup> Monitorul Oficial A 174

<sup>36</sup> Monitorul Oficial A 174

Codului etic actualizat, a standardelor de audit sau a standardelor de asigurare a calității, precum și a cazurilor de nerespectare a recomandărilor făcute de SPE, ca urmare a inspecțiilor de calitate.

### **Activități delegate unui organism profesional**

În prezent, SOEL și HAASOB sunt responsabile de următoarele activități:

- organizarea testării profesionale
- autorizarea/ înregistrarea auditorilor statuari
- monitorizarea pregătirii profesionale continue
- asigurarea calității auditului pentru non-EIP-urile

### **Organizarea testării profesionale**

Scopul testării profesionale este de a stabili un nivel ridicat de cunoștințe la disciplinele solicitate, precum și de aplicare corectă a cunoștințelor teoretice în practică. Testările profesionale și cele speciale se află sub supravegherea și controlul HAASOB. HAASOB a desemnat<sup>37</sup> către SOEL organizarea și îndeplinirea acestor proiecte prin precizarea sarcinilor și a condițiilor în care acestea se desfășoară. Consiliul de administrație al HAASOB decide asupra oricărei probleme de fond sau de procedură legate de organizarea și desfășurarea testărilor profesionale și alte testări speciale. Conform actului normativ nr. 001/2017, Comitetul de examinare profesională a fost constituit pentru supravegherea acestor sarcini.

### **Autorizarea/ înregistrarea tuturor auditorilor statuari**

Pentru a-și exercita profesia, auditorii statuari și firmele de audit sunt înregistrați legal în Registrul public ținut de HAASOB. La înregistrarea în Registrul public, auditorul autorizat și firma de audit primesc un număr de înregistrare. Registrul public este păstrat în format electronic, poate fi accesat electronic și este deschis publicului.

Actul normativ nr. 003/2017 al HAASOB prezintă procedurile, documentele justificative și orice alte detalii privind înregistrarea auditorilor și a firmelor de audit în Registrul. Doar auditorii autorizați sau firmele de audit, membri ai organismului profesional SOEL, sunt autorizați să practice în Grecia.

Auditorii statuari care colaborează cu o firmă de audit pot desfășura activități de audit statutar în numele acestei firme de audit.

SOEL colectează și înregistrează documentele justificative menționate mai sus, depuse corespunzător de experții contabili și informează HAASOB cu privire la valabilitatea, exactitatea și integralitatea informațiilor prezentate, indicând o eventuală lipsă sau inconsecvență. De asemenea, SOEL ține un registru al experților contabili stagiați, care cuprinde toate informațiile anuale trimise de auditori și/sau firme de audit către HAASOB și SOEL privind educația și formarea acestora, precum și orice alt aspect juridic legat de perfecționarea profesională a experților contabili.

### **Monitorizarea pregătirii profesionale continue**

Actul normativ nr. 005/2017 al HAASOB prezintă procedurile prin care SOEL definește, adaptează și monitorizează principalele caracteristici ale programului de instruire a auditorilor privind pregătirea profesională continuă, și anume durata, conținutul, caracterul adecvat, evaluarea, în contextul Standardului Internațional de Educație 7 al IFAC. În cazuri speciale, Comisia de supraveghere a SOEL

---

<sup>37</sup> În cadrul supravegherii și controlului menționate în actul normativ nr. 001/2017.

elaborează programe extraordinare în baza unor proceduri similare celor de mai sus. Aceste programe sunt trimise la HAASOB spre aprobare în ceea ce privește durata și caracterul adecvat al acestora.

Pentru a facilita monitorizarea programelor de instruire privind pregătirea profesională continuă, HAASOB a instituit Comitetul de pregătire profesională continuă descris anterior.

#### **Asigurarea calității auditului pentru non-EIP-uri**

Competența de a îndeplini sarcinile privind verificările și inspecțiile referitoare la asigurarea calității este delegată către SOEL<sup>38</sup>.

Conform legii, prin decizia Consiliului Superior al SOEL, a fost instituit un comitet de control al calității, format din cinci membri (EPE). Președintele EPE este numit de Consiliul Superior al SOEL, doi membri și supleanții acestora sunt numiți la propunerea Consiliului de administrație al Consiliului de administrație al HAASOB, iar ceilalți doi membri și supleanții acestora sunt aleși de Adunarea Generală a SOEL. Durata mandatului membrilor este de trei ani și poate fi reînnoită. Președintele și membrii EPE sunt nepracticieni de mare renume, având experiență recunoscută și formare științifică în activitatea de audit statutar. Costul efectuării controalelor de calitate de către EPE este suportat de SOEL. Prin decizia Consiliului său de administrație, HAASOB poate încredința Comitetului de control al calității (EPE) controlul calității activității experților contabili și a firmelor de audit care efectuează auditul entităților care nu sunt de interes public. HAASOB are dreptul legal de a-și realiza propriile controale de calitate. Decizia de mai sus precizează sarcinile atribuite și condițiile în care acestea urmează să fie îndeplinite.

HAASOB și SOEL lucrează în strânsă legătură pentru a stabili cadrul realizării colaborării de mai sus.

---

<sup>38</sup> Conform art. 33 din Legea nr. 4449/2017.

## Ungaria

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Autoritatea de supraveghere publică a auditorilor Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság (KKH)	Este o autoritate nou înființată? Nu
<b>Website</b>	<a href="http://ngmszakmaiteruletek.kormany.hu/konyvvizsgaloi-kozfelugyeleti-hatosag">http://ngmszakmaiteruletek.kormany.hu/konyvvizsgaloi-kozfelugyeleti-hatosag</a>	
<b>Organismul profesional</b>	Camera Auditorilor din Ungaria Magyar Könyvvizsgálói Kamara (MKVK)	

### Componența organismului național de supraveghere publică

Începând cu 1 iulie 2013, ministrului economiei naționale, care este responsabil și de reglementările contabile, i s-a atribuit de către guvern sarcina de supraveghere publică a profesiei de audit. Activitățile legate de supraveghere sunt realizate de către KKH în cadrul Ministerului Economiei.

### Comitetul consultativ

Nu a fost înființat niciun comitet consultativ.

### Finanțarea

Activitățile KKH sunt finanțate astfel:

- finanțare directă de la bugetul statului
- Taxa de supraveghere publică percepută pentru MKVK la valoarea de 10% din cotizațiile anuale ale membrilor și contribuțiile operatorilor economici (entităților)

### Transparența

Activitatea KKH se bazează pe un plan anual de acțiune privind funcțiile sale de supraveghere publică. KKH publică acest plan de acțiune împreună cu un raport ulterior privind punerea în aplicare a planului pe portalul unic al guvernului. Raportul abordează discrepanțele majore constatate în timpul inspecțiilor și evaluărilor sistemului de asigurare a calității și în timpul verificărilor privind asigurarea calității, precum și a măsurilor adoptate.

### Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
	MKVK	MKVK
<b>Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit</b>	MKVK	MKVK
<b>Adoptarea standardelor relevante</b>	MKVK	MKVK
<b>Formarea continuă</b>	KKH	MKVK
<b>Sistemul de asigurare a calității</b>	KKH	MKVK

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică

### **În raport atât cu entitățile de interes public, cât și cu entitățile care nu sunt de interes public**

KKH monitorizează și evaluează diferitele componente ale sistemului de supraveghere publică a auditorilor statutari, cum ar fi:

- procedurile de acordare a autorizațiilor de efectuare a auditurilor statutare, înregistrările și registrele MKVK
- elaborarea și aprobarea standardelor naționale de audit maghiare, codul etic al MKVK și standardele naționale privind controlul calității (denumite în continuare „standarde profesionale”)
- funcționarea programului de pregătire profesională continuă
- funcționarea sistemului de asigurare a calității
- procedura disciplinară

KKH poate efectua inspecții pentru a explora sau preveni orice situație în care interesele entităților auditate de auditorii statutari sunt periclitate și poate solicita documente, date, informații și declarații din partea MKVK și de la persoane și entități care fac obiectul supravegherii publice a auditorilor. KKH apoi evaluează faptele și poate impune următoarele măsuri disciplinare:

- participarea obligatorie la formare avansată
- un avertisment de a pune capăt unei încălcări existente, dacă este cazul
- proceduri disciplinare
- reauditarea obligatorie sau impunerea retragerii raportului de audit
- sancțiuni financiară
- retragerea unei calificări speciale (de exemplu, certificat pentru auditarea instituțiilor financiare, certificat pentru auditarea firmelor de investiții, certificat pentru auditarea fondurilor)
- ordin de interdicere a exercitării profesiei de auditor statutar
- pregătirea recomandărilor adresate MKVK sau ministrului economiei (denumit în continuare „ministrul”) cu privire la posibilele soluții pentru eliminarea situațiilor în care interesele entităților auditate de auditorii statutari sunt periclitate
- inițierea acțiunii ministrului și / sau supravegherea judiciară exercitată în interes public
- KKH, la solicitarea ministrului, prezintă opinii asupra proiectelor de lege care afectează auditul statutar

În cadrul sistemului de supraveghere publică a auditorilor statutari, KKH colaborează cu Banca Națională a Ungariei, care acționează în calitate de autoritate de supraveghere a sistemului de intermediere financiară în raport cu organizațiile de piață monetară, de capital și de asigurări.

### **În raport cu EIP-urile**

KKH efectuează verificări de asigurare a calității auditorilor și a firmelor de audit care realizează audituri statutare ale EIP-urilor, la fiecare trei ani, pe baza unei analize a riscurilor.

### **Activități delegate unui organism profesional**

Sarcinile MKVK în ceea ce privește atât entitățile de interes public, cât și entitățile care nu sunt de interes public sunt:

### **Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit**



Condițiile de acces la Camera Auditorilor - MKVK presupun obținerea unei autorizații din partea KKH. KKH verifică dacă solicitantul este autorizat să desfășoare activități de audit statutar, în funcție de următoarele:

- solicitantul are calificarea profesională necesară ca auditor autorizat prevăzută de Legea privind Camera Auditorilor
- solicitantul a promovat examenul de competență profesională cu un an înainte de data depunerii cererii
- solicitantul nu face obiectul unei decăderi din drepturi în baza Legii privind Camera Auditorilor

MKVK definește cerințele pentru certificarea auditorilor și pentru examinarea acestora, desfășoară procedurile de examinare, îndeplinește îndatoririle de reglementare privind organizarea și supravegherea formării, stabilește cadrul de calificare profesională, coordonează sarcinile organismelor care participă la sistemul de formare și oferă soluții pentru crearea sistemului de asigurare a calității.

### **Adoptarea standardelor relevante**

MKVK elaborează și actualizează în mod regulat standardele naționale legate de audit, servicii de consultanță, servicii de asigurare și alte servicii conexe, precum și de verificarea internă a asigurării calității, inclusiv organizarea internă a auditorilor statutari și a firmelor de audit, și organizarea lucrărilor de audit.

KKH are autoritatea de a aproba standardele.

### **Formarea continuă**

MKVK stabilește cerințele pentru testele de aptitudini, desfășoară teste de aptitudini, organizează și monitorizează programele de formare continuă obligatorie a auditorilor statutari înregistrați.

De asemenea, organizează și supraveghează formarea auditorilor stagiați, stabilește programul de formare pentru auditorii stagiați și cerințele pentru examenele de competență profesională, și desfășoară examinări de competență profesională.

### **Sistemul de asigurare a calității**

MKVK gestionează sistemul de asigurare a calității privind activitățile auditorilor statutari înregistrați și ai firmelor de audit care nu furnizează servicii de audit statutar EIP-urilor.

### **Sistemul disciplinar de investigare și administrare**

MKVK este responsabil de sistemul disciplinar de investigare și administrare în raport cu auditul entităților care nu sunt de interes public.

## Islanda

Islanda nu a aplicat încă Reforma UE privind auditul din 2014 întrucât are un termen limită fixat mai târziu față de statele membre ale UE. Prin urmare informațiile de mai jos se vor putea modifica odată cu finalizarea punerii în aplicare în Islanda. Vom publica atunci o versiune actualizată a acestui studiu.

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Consiliul de supraveghere a auditului Endurskoðendaráð	Este o autoritate nou înființată? Nu
<b>Alte organisme competente</b>	Ministerul Industriilor	
<b>Website</b>	<a href="http://www.endurskodendarad.is/">http://www.endurskodendarad.is/</a>	
<b>Organismul profesional</b>	Asociația Contabililor Autorizați Félag löggiltra endurskoðenda (FLE)	

### Componența organismului național de supraveghere publică

Consiliul de supraveghere a auditului are cinci membri:

- un membru al Camerei de Comerț din Islanda
- doi membri din organismul profesional FLE
- doi membri din Ministerul Industriilor (inclusiv președintele)

### Comitetul consultativ

Nu a fost înființat nici un comitet consultativ.

### Finanțarea

Costul cheltuielilor realizate de Consiliul de supraveghere a auditului este acoperit de entitățile de supraveghere sau de auditori prin intermediul unei taxe anuale fixe de 50.000 de coroane islandeze.

### Transparența

Consiliul de supraveghere a auditului publică pe site-ul său rapoartele sale anuale și rapoartele anuale privind asigurarea calității.

**Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea**

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
<b>Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit</b>	Ministerul Industriilor	Ministerul Industriilor
<b>Adoptarea standardelor relevante</b>	N/A	N/A
<b>Formarea continuă</b>	Consiliul de supraveghere a auditului	Consiliul de supraveghere a auditului
<b>Sistemul de asigurare a calității</b>	Consiliul de supraveghere a auditului	Consiliul de supraveghere a auditului
<b>Sistemul disciplinar de investigare și administrare</b>	Consiliul de supraveghere a auditului	Consiliul de supraveghere a auditului

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

**Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică**

După cum este prezentat în tabelul de mai sus.

**Activități delegate unui organism profesional**

Consiliul de supraveghere a auditului a delegat către FLE realizarea tuturor verificărilor privind calitatea și raportarea anuală referitoare la formarea continuă.

## Irlanda

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Autoritatea de supraveghere în domeniul auditului și al contabilității (IAASA)	Este o autoritate nou înființată? Nu
<b>Website</b>	<a href="http://www.iaasa.ie">www.iaasa.ie</a>	
<b>Organismul profesional</b>	<b>Organisme recunoscute de contabilitate (RABs)<sup>39</sup>:</b> Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) Chartered Accountants Ireland (CAI) Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) Institute of Chartered Accountants of Scotland (ICAS) Institute of Certified Public Accountants (ICPAI)	

### Componența organismului național de supraveghere publică

Consiliul de administrație al IAASA este, în prezent, format din nouă membri, inclusiv directorul executiv al IAASA. Membrii sunt desemnați de următoarele agenții de stat:

- Directorul departamentului responsabil de aplicarea dreptului societar
- Banca Centrală a Irlandei
- Bursa de Valori Irlandeză
- Revenue Commissioners (autoritățile fiscale și vamale irlandeze)

În plus față de reprezentanții agențiilor de stat de mai sus, alți doi membri ai Consiliului sunt desemnați de către organismele profesionale de contabilitate<sup>40</sup> (așa cum sunt enumerate mai sus). Un număr maxim de trei membri ai Consiliului, cu excepția directorului executiv, pot fi, la un anumit moment, și membri ai respectivului organism profesional de contabilitate.

### Comitetul consultativ

Nu este înființat niciun comitet consultativ.

### Finanțarea

IAASA este finanțat în proporție de 60% prin taxe obligatorii percepute pentru organismele profesionale relevante, iar restul de 40% este finanțat de guvern. Pe lângă organismele profesionale enumerate mai sus, alte trei organisme<sup>41</sup> sunt recunoscute în temeiul Legii societăților din Irlanda; Chartered Institute of Public Finance and Accountancy (CIPFA), Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) și Association of International Accountants (AIA). Contribuția de 60% aplicată organismelor profesionale este alocată celor opt organisme, în funcție de numărul de membri cu sediul în Irlanda.

Pentru activitățile IAASA de asigurare a calității în raport cu auditul EIP-urilor există un acord separat de finanțare. Este percepută o taxă direct firmelor de audit relevante pentru EIP-uri.

<sup>39</sup> Acestea sunt organismele profesionale care sunt aprobate de Legea societăților din Irlanda și monitorizate de IAASA, responsabile pentru autorizarea membrilor săi și / sau a firmelor membre în vederea desfășurării de audituri.

<sup>40</sup> Majoritatea organismelor membre trebuie să convină asupra desemnărilor.

<sup>41</sup> Niciunul dintre aceste trei organisme nu își poate autoriza membrii să desfășoare audituri.

## Transparența

IAASA are obligația de a redacta un <sup>42</sup> „raport privind activitatea și programul anual de audit” (raportul AAPA) referitor, printre altele, la funcțiile sale de supraveghere exercitate pe parcursul anului. Raportul AAPA trebuie să conțină:

- un raport de activitate privind funcțiile exercitate de organismele contabile recunoscute în cursul exercițiului financiar la care se referă raportul AAPA
- un program de lucru privind funcțiile de supraveghere<sup>43</sup> pe care IAASA propune să le exercite în cursul anului financiar imediat următor exercițiului financiar la care se referă raportul AAPA
- un raport de activitate privind funcțiile IAASA în temeiul Regulamentului UE privind auditul din 2014 în cursul exercițiului financiar la care se referă raportul AAPA
- un program de lucru privind funcțiile IAASA în temeiul Regulamentului UE privind auditul din 2014 pe care IAASA propune să le exercite în cursul exercițiului financiar imediat următor exercițiului financiar la care se referă raportul AAPA
- un raport pentru exercițiul financiar la care se referă raportul AAPA privind rezultatele generale ale sistemului de asigurare a calității (inclusiv informațiile referitoare la recomandările făcute, însușirea recomandărilor, măsurile de supraveghere luate și sancțiunile relevante, sancțiunile pentru publicare și informațiile cantitative, și alte informații cheie privind performanța resurselor financiare și a personalului, precum și eficiența și eficacitatea sistemului de asigurare a calității)

Raportul AAPA trebuie elaborat în termen de patru luni de la sfârșitul exercițiului financiar și trebuie publicat pe site-ul IAASA până la data de 1 iulie a anului imediat următor exercițiului financiar la care se referă raportul.

IAASA poate publica pe site-ul său constatările și concluziile inspecțiilor individuale întreprinse ca parte a sistemului său de asigurare a calității EIP-urilor.

Măsurile și sancțiunile disciplinare vor fi publicate de organismul de sancționare corespunzător care ar putea fi IAASA sau un alt organism profesional.

---

<sup>42</sup> În conformitate cu instrumentul normativ nr. 312.

<sup>43</sup> Menționat în Regulamentul nr. 32.

## Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea<sup>44</sup>

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
	RABs	RABs
<b>Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit</b>	IAASA	IAASA
<b>Adoptarea standardelor relevante</b>	RABs	RABs
<b>Formarea continuă</b>	IAASA	RABs
<b>Sistemul de asigurare a calității</b>	IAASA / RABs	RABs / IAASA pentru cazurile de interes public

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate ale organismelor recunoscute de contabilitate

### Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică

IAASA a fost desemnată ca autoritate competentă pentru supravegherea auditorilor statutari și a firmelor de audit, în conformitate cu Directiva și Regulamentul privind auditul din 2014. IAASA este, de asemenea, desemnată ca autoritate competentă în vederea :

- supravegherii publice, a asigurării calității, a investigațiilor și a sancțiunilor aplicate auditorilor și entităților de audit din țările terțe
- supravegherii publice, a investigațiilor și a sancțiunilor aplicate auditorilor și entităților de audit din țările terțe

### Activități delegate unui organism profesional

Organismele recunoscute de contabilitate sunt responsabile pentru activitățile relevante din tabelul de mai sus. IAASA își asumă responsabilitatea finală pentru toate sarcinile de reglementare, dar delegă acele sarcini, altele decât inspecțiile de asigurare a calității în auditul EIP-urilor și investigațiile de audit, către organismele recunoscute de contabilitate, sub rezerva supravegherii finale a IAASA (un „model de delegare”).

În prezent, organismele recunoscute de contabilitate sunt responsabile pentru:

- autorizarea / înregistrarea tuturor auditorilor statutari
- monitorizarea pregătirii profesionale continue
- asigurarea calității auditului pentru entitățile care nu sunt de interes public
- cercetare și disciplină

<sup>44</sup> Acesta nu este un model de delegare.

## Italia

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	<b>Auditul entităților care nu sunt de interes public</b> Oficiul General de Contabilitate de Stat Ragioneria Generale dello Stato (RGS)  <b>Auditul entităților de interes public</b> Comisia pentru valori mobiliare și burse de valori din Italia Commissione Nazionale per le Società e la Borsa (CONSOB)	Este o autoritate nou înființată?  Nu
<b>Website</b>	<a href="http://www.cnsob.it">www.cnsob.it</a> <a href="http://www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/opencms/Revisione-legale">www.revisionelegale.mef.gov.it/opencms/opencms/Revisione-legale</a>	
<b>Organismul profesional</b>	Comitetul de stabilire a standardelor (SSC) este format din următoarele trei organisme profesionale care au semnat o convenție specială cu Ministerul Italian al Economiei și Finanțelor:  Asociația Națională a Auditorilor National Associazione Italiana Revisori Contabili  Consiliul Național al Contabililor Autorizați Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC)  Institutul Național al Auditorilor Statutari Istituto Nazionale dei Revisori Legali	

#### Componența organismului național de supraveghere publică

RGS este un departament guvernamental din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor (MEF). Acest departament are, în primul rând, responsabilitatea de a pregăti conturile naționale și de a evalua și analiza tendințele privind cheltuielile publice. RGS a primit, de asemenea, un mandat suplimentar care se referă la auditul statutar și la supravegherea auditului entităților care nu sunt de interes public. Toate persoanele implicate în activitatea sa sunt funcționari publici. Niciun practician nu este implicat în activitățile sale, cu excepția lucrărilor comitetului consultativ descrise mai jos.

CONSOB este o autoritate administrativă independentă, condusă de un consiliu alcătuit din trei membri, inclusiv președinte. Consiliul este numit printr-un decret al Președintelui Republicii care acționează la propunerea primului-ministru și aprobată de Consiliul de Miniștri. CONSOB este responsabil pentru reglementare și supravegherea EIP-urilor de valori din Italia, inclusiv supravegherea auditului EIP-urilor. Niciun practician nu este inclus în componența consiliului de administrație și nici nu este implicat în activități de reglementare sau de inspecție.

#### Comitetul consultativ

MEF a înființat, în septembrie 2012, un comitet consultativ numit Comisia Centrală a Auditorilor Statutari<sup>45</sup> (CCSA) prin decret ministerial. CCSA este compus din șapte membri, dintre care doi sunt practicieni numiți de către MEF, iar ceilalți membri sunt desemnați după cum urmează:

- un reprezentant al Ministerului Justiției
- un reprezentant al CONSOB

<sup>45</sup> Commissione Centrale per i Revisori Contabili

- un reprezentant al Băncii din Italia
- doi reprezentanți ai MEF

CCSA are funcție consultativă în ceea ce privește exercitarea competențelor de supraveghere publică, în special în ceea ce privește gestionarea Registrului auditorilor stagiați și statutar și a firmelor de audit.

### Finanțarea

Activitățile RGS referitoare la supravegherea publică a auditorilor sunt finanțate prin contribuția auditorilor statutar și a firmelor de audit înscrise în Registru, pe care RGS îl gestionează. Înscrierea în Registru conferă auditorilor dreptul de a utiliza titlul de auditor statutar.

CONSOB este finanțat prin alocarea unei sume de la bugetul central și prin taxe colectate direct din EIP-țe, de la participanții de pe piață și de la entitățile supravegheate, inclusiv de la firmele de audit.

### Transparența

Atât MEF, cât și CONSOB publică un raport anual, disponibil pe site-urile lor. Acestea includ informații privind activitățile de supraveghere și rezultatele generale ale verificărilor legate de controlul calității. Măsurile disciplinare și sancțiunile impuse sunt publicate pe bază de anonim.

### Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
	RGS	RGS
<b>Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutar și a firmelor de audit</b>	SSC / RGS / CONSOB	SSC / RGS / CONSOB
<b>Adoptarea standardelor relevante</b>	RGS	RGS
<b>Formarea continuă</b>	CONSOB	RGS
<b>Sistemul de asigurare a calității</b>	CONSOB	RGS

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

### Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică

CONSOB supraveghează organizarea și activitatea auditorilor statutar și a firmelor de audit ale EIP-urilor în vederea monitorizării independenței și a capacității tehnice. CONSOB efectuează, de asemenea, controlul calității și prevede sancțiuni administrative.

### Activități delegate unui organism profesional

#### Stabilirea standardelor pentru audit, etică și independență

Auditul statutar se realizează în conformitate cu standardele elaborate de SSC împreună cu MEF și CONSOB. MEF are responsabilitate finală pentru aprobarea standardelor după audierea CONSOB.

Cerințe mai stricte privind independența sunt aplicabile doar pentru EIP-uri. CONSOB este responsabil, prin regulament, de stabilirea situațiilor care pot compromite independența auditorului statutar, a firmelor de audit și a auditorului responsabil pentru o entitate de interes public, precum măsurile și



protecțiile corespunzătoare. Prin urmare, standardele de independență elaborate de SSC ca reguli generale de orientare se aplică auditorilor statutari ai entităților de interes public în măsura compatibilității cu regulile speciale elaborate de CONSOB.

#### **Formarea continuă**

Delegarea formării continue este permisă prin decret legislativ, dar, până în prezent, nu a avut loc nicio delegare.

#### **Asigurarea calității / verificări și inspecții**

Delegarea sarcinilor referitoare la verificările și inspecțiile de asigurare a calității este permisă prin decret legislativ, dar, până în prezent, nu a avut loc nicio delegare pentru auditul entităților de interes public sau pentru entitățile care nu sunt de interes public.

## Letonia

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Unitatea de supraveghere și audit a societăților comerciale (CCAPOU) a Ministerului leton de finanțe (MF) Komerksabiedrību revīzijas politikas un uzraudzības nodaļa, Finanšu ministrija	Este o autoritate nou înființată?  Nu
<b>Website</b>	<a href="http://www.fm.gov.lv/en/s/auditing/">http://www.fm.gov.lv/en/s/auditing/</a>	
<b>Organismul profesional</b>	Asociația letonă a auditorilor autorizați Latvijas zveŗinato revidentu asociacija (LZRA)	

### Componenta organismului național de supraveghere publică

MF este principala instituție responsabilă pentru sistemul de supraveghere publică, precum și pentru dezvoltarea și aplicarea politicii de stat în domeniul auditului societăților comerciale. Este instituția responsabilă de colaborarea cu instituțiile competente ale altor state membre în acest domeniu.

MF asigură supravegherea activităților organismului profesional LZRA. În calitate de autoritate competentă din Letonia, aceasta este responsabilă pentru îndeplinirea sarcinilor prevăzute în regulamentul UE privind auditul pentru 2014 și pentru asigurarea aplicării tuturor dispozițiilor aferente.

### Comitetul consultativ

Consiliul consultativ de audit (AAC) a fost înființat de ministrul finanțelor în scopul sporirii calității serviciilor de audit. MF asigură tehnic funcționarea AAC.

AAC este format dintr-un membru din fiecare dintre următoarele instituții: Ministerul de Finanțe, Ministerul Justiției, Comisia EIPȚei financiare și de capital, LZRA, Asociația Contabililor din Letonia, Bursa din Riga, Consiliul Investitorilor Străini din Letonia, Confederația angajaților din Letonia și un membru din instituțiile de învățământ superior.

### Finanțarea

CCAPOU din cadrul Ministerului de Finanțe și AAC sunt finanțate din bugetul de stat.

### Transparența

MF publică un raport anual care include informații privind aplicarea politicii de stat în domeniul auditului societăților comerciale și a măsurilor adoptate pe tot parcursul anului în legătură cu supravegherea de stat a LZRA.

**Prezentare generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea**

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă de activitate	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
	LZRA	LZRA
<b>Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit</b>	LZRA	LZRA
<b>Adoptarea standardelor relevante</b>	LZRA	LZRA
<b>Formarea continuă</b>	MoF	LZRA
<b>Sistemul de asigurare a calității</b>	MoF	LZRA

\* Organismului național de supraveghere publică îi revine responsabilitatea finală cu privire la supravegherea activităților delegate

**Sfera de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică**

MF este responsabil de sistemul de asigurare a calității, precum și de sistemul disciplinar de investigare și administrare în ceea ce privește auditul EIP-urilor.

**Activități delegate unui organism profesional**

LZRA este o asociație profesională independentă de auditori autorizați letoni. Aceasta asigură supravegherea respectării standardelor profesionale și a normelor etice, precum și a altor acte normative aplicabile profesiei și a activității profesionale a auditorilor autorizați și a societăților comerciale ale auditorilor autorizați.

LZRA certifică auditorii autorizați și oferă licențe companiilor comerciale de auditori autorizați.

LZRA gestionează Registrul auditorilor autorizați – Registrul societăților comerciale ale auditorilor autorizați, Registrul auditorilor din țări terțe și societățile comerciale ale auditorilor. Informațiile despre aceste registre sunt clasificate și păstrate în format electronic pe site-ul web al LZRA.

Certificarea auditorilor autorizați, acordarea de licențe societăților comerciale de auditori autorizați și alte sarcini delegate către LZRA prin Legea privind serviciul de audit se realizează sub supravegherea MF. Reglementările emise de LZRA care asigură îndeplinirea sarcinilor delegate trebuie să fie aprobate de LZRA, după colaborarea cu MF.

## Lituania

### Organizarea supravegherii publice

Organismul național de supraveghere publică	Autoritatea de Audit, Contabilitate, Evaluarea Imobilelor și Managementul Insolvenței în cadrul Ministerului Finanțelor Audito, apskaitos, trto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Finansų ministerijos (AVNT)	Este o autoritate nou creată?  Nu
Website	<a href="http://www.avnt.lt">http://www.avnt.lt</a>	
Organismul profesional	Camera auditorilor din Lituania Lietuvos auditorių rūmai (LAR)	

### Componența organismului național de supraveghere publică

Comitetul de Supraveghere a Auditului (AOC) al AVNT are responsabilitatea de a executa funcția de supraveghere a auditului. AOC este un consiliu format din șapte membri numiți pentru o perioadă de trei ani. Toți acești membri trebuie să fie nepracticieni conform Legii privind auditul Republicii Lituania. Următoarele instituții alocă un membru către AOC:

- Banca Lituaniei
- Ministerul de Finanțe
- Ministerul Justiției
- Ministerul de Interne
- Oficiul Național de Audit al Lituaniei
- LAR

### Comitetul consultativ

AOC este, în esență, considerat a fi un comitet consultativ, întrucât nu adoptă decizii oficiale, iar rolul său este de natură consultativă. Procesul decizional revine directorului AVNT.

### Finanțare

AVNT este finanțat de stat prin bugetul de stat.

### Transparență

AVNT pregătește și prezintă un raport anual privind revizuirea calității auditorilor și a firmelor de audit, un plan strategic, un plan operațional și un raport privind activitățile sale globale. Toate rapoartele sunt făcute publice pe site-ul său web. Raportul anual include rezultatele globale ale revizuirilor de asigurare a calității efectuate, dar rezultatele individuale ale firmei nu sunt prezentate. Informațiile privind măsurile disciplinare și sancțiunile sunt prezentate anonim. Raportul anual include, de asemenea, informații privind rapoartele privind transparența firmei de audit.

## Prezentarea generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă cu activitatea	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	LAR	LAR
Adoptarea standardelor relevante	AVNT/LAR	AVNT/LAR
Formarea continuă	LAR	LAR
Sistemul de asigurare a calității	AVNT	LAR
Sistemul disciplinar de investigare și administrare	AVNT	AVNT

\* Organismul național de supraveghere publică are responsabilitatea finală pentru supravegherea activităților delegate

### **Domeniul de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică**

Domeniul de aplicare a activităților AVNT:

- Acordarea, suspendarea și retragerea înregistrării auditorilor și organizarea examenelor auditorilor. AVNT menține supravegherea și poate, de asemenea să medieze în soluționarea litigiilor legate de examenele profesionale între potențialii auditori și LAR
- Standardizarea și aprobarea standardelor ca standarde de contabilitate de afaceri (GAAP lituaniene) și instrucțiunile de implementare a acestora pentru non-EIP-uri. AVNT efectuează, de asemenea, traducerea standardelor internaționale de audit, care sunt apoi adoptate de LAR
- AVNT este responsabil pentru asigurarea calității EIP-urilor. De asemenea, exercită supravegherea sistemului de asigurare a calității prin efectuarea de investigații în caz de deficiențe semnificative care sunt identificate prin revizuirea non-EIP-urilor efectuate de LAR. De asemenea, AVNT aprobă planul anual pentru revizuirile de asigurare a calității, precum și evaluatorii
- Măsurile și sancțiunile disciplinare impuse de AVNT după evaluarea rezultatelor inspecțiilor și investigațiilor efectuate de către AOC. Această activitate se desfășoară în comun cu LAR

### **Activitățile delegate unui organism profesional**

Următoarele activități au fost delegate către LAR: aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit, examinarea, educația continuă, revizuirea calității auditului în cazul în care AVNT supraveghează performanța de către LAR.

### **Standardizarea și aprobarea standardelor**

Această activitate este delegată parțial către LAR, în măsura în care se referă la standardele internaționale de control al calității și audit. Comisia de revizuire a traducerilor de standarde, în cadrul AVNT, este însărcinată cu traducerea standardelor internaționale care sunt apoi revizuite și adoptate de Comitetul de audit care face parte din LAR. Nu există distincții între EIP și non-EIP. Conform noii Legi privind auditarea situațiilor financiare, care a intrat în vigoare la 1 martie 2017, responsabilitatea de a traduce ISA și Codul de etică pentru contabilii profesioniști a fost transmisă către AVNT.

### **Asigurarea calității / revizuri și inspecții**

AVNT este responsabil pentru asigurarea calității EIP-urilor, în timp ce asigurarea calității pentru non-EIP-uri este delegată la LAR. Revizuirile de calitate sunt efectuate de către inspectorii care sunt angajați de LAR în acest scop.

### **Măsuri și sancțiuni disciplinare**

Această sarcină este realizată în comun de către AVNT și LAR, cu responsabilitatea AVNT. Măsurile disciplinare și sancțiunile pot fi impuse atât de LAR, cât și de AVNT, adesea în funcție de gravitate, cazurile mai severe fiind tratate de AVNT. Nu există distincții între EIP și non-EIP.

## Luxemburg

### Organizarea supravegherii publice

Organismul național de supraveghere publică	Comisia de Supraveghere a Sectorului Financiar Commission de Surveillance du Secteur Financier (CSSF)	Este o autoritate nou creată?  Nu
Website	<a href="http://www.cssf.lu">www.cssf.lu</a>	
Organismul profesional	Institutul Auditorilor Statutari Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE)	

#### Componența organismului național de supraveghere publică

CSSF este autoritatea competentă pentru supravegherea publică a profesiei de audit, pentru îndeplinirea îndatoririlor prevăzute în legea de audit, inclusiv în reglementările naționale, și în Regulamentul UE privind auditul din 2014. Structura de guvernare a CSSF este formată din consiliu, consiliul executiv, directorii și, în ceea ce privește profesia de audit, din Comitetul consultativ pentru profesia de audit (CCAP).

#### Comitetele consultative

##### Comitetul Consultativ pentru Profesia de Audit (CCAP)

Comitetul executiv solicită un aviz din partea comitetului consultativ CCAP privind orice proiect de regulament CSSF, proiect de lege sau proiect de regulament emis de Marele Ducat referitor la auditurile legale și profesia de audit. CCAP este format din următorii membri:

- Ministrul Justiției sau un reprezentant desemnat de acesta
- Ministrul Finanțelor sau un reprezentant desemnat de acesta
- Consiliul Executiv al CSSF considerat colegiu și reprezentând un membru
- Un membru al Comitetului executiv al Comisiei de supraveghere a sectorului asigurărilor desemnat de Comitetul executiv sau de un reprezentant desemnat de acesta
- Trei membri ai organismului profesional IRE desemnat de acesta
- Membru al Asociației Bancherilor din Luxemburg desemnat de acesta
- Membru al Asociației Industriei fondurilor din Luxemburg desemnat de aceasta
- Un membru al Camerei de Comerț desemnat de acesta

În afară de CCAP, au fost create și alte două comitete consultative după cum urmează:

##### Comitetul de audit tehnic (TAC)

TAC este alcătuit din cinci auditori statutari autorizați, numiți de CSSF la propunerea IRE și șase reprezentanți ai CSSF.

Rolul TAC este de a consilia CCAP cu privire la aspectele tehnice legate de profesia de audit, inclusiv:

- Adoptarea ISA-urilor care nu au fost încă adoptate de către Comisia Europeană sau CSSF
- Adoptarea Standardelor Internaționale de Control al Calității (ISQC) și a codului de etică în conformitate cu legea privind profesia de audit

- Impactul ISA adoptat de Comisia Europeană la nivel național
- Analiza oricărei întrebări tehnice ridicate de profesie
- Contribuția la activitatea CCAP

### **Comisia consultativă pentru accesul la profesia de auditor (CCAAP)**

Rolul CCAAP este de a consilia CSSF cu privire la calificarea academică și profesională a:

- candidaților pentru accesul la profesia de audit din Luxemburg
- furnizorilor de servicii din alte state membre care doresc să se ocupe de libera prestare a serviciilor

CCAAP este alcătuită din doi reprezentanți ai CSSF, un reprezentant al Ministerului Justiției, doi reprezentanți ai Ministerului Învățământului Superior și Cercetării, și doi reprezentanți ai corpului profesional IRE. Ultimele două categorii sunt numite de CSSF la propuneri din partea Ministerului Învățământului Superior și Cercetării și, respectiv, IRE.

### **Finanțare**

Costul funcționării CSSF este finanțat prin taxele obligatorii percepute pentru profesia de audit după cum urmează:

#### **Sume forfetare singulare**

Se aplică o sumă forfetară pentru:

- Examinarea fiecărei solicitări de acces la formare
- Înregistrarea pentru examinarea uniformă finală a competenței profesionale
- Examinarea fiecărei solicitări din partea furnizorilor de servicii din alte state membre
- Examinarea fiecărei solicitări din partea auditorilor din țările terțe

#### **Sume forfetare anuale**

Se percepe o sumă forfetară anuală pentru:

- Stagiari
- Auditori statutari înregistrați
- Auditorii statutari
- Firmele de audit înregistrate
- Firmele de audit
- Auditori din țări terțe

#### **Taxă variabilă**

O taxă variabilă se aplică, de asemenea, numărului de audituri legale efectuate în anul calendaristic precedent de la:

- Auditori statutari înregistrați
- Firmele de audit înregistrate
- Auditori din țări terțe (privind numărul de entități din țări terțe ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din Luxemburg)

Se percepe o taxă suplimentară (pe oră) pentru auditorii statutari înregistrați, societățile de audit înregistrate și auditorii din țările terțe care fac obiectul unei monitorizări specifice în conformitate cu legea privind profesia de auditor.



## Transparență

Pentru a asigura transparența supravegherii publice a profesiei de audit, CSSF publică anual programe de lucru și un raport anual de activitate privind exercitarea funcțiilor sale în ceea ce privește supravegherea publică a profesiei de audit. Raportul anual de activitate include rezultatele generale ale analizelor de asigurare a calității efectuate, rezultatele individuale ale firmei nu sunt dezvăluite.

Pe site-ul său, CSSF publică orice decizie de impunere a unei sancțiuni pentru încălcarea dispozițiilor legii de audit și a dispozițiilor sale de reglementare și, dacă este cazul, a Regulamentului UE privind auditul din 2014 după ce persoana sancționată a fost informată cu privire la această decizie. Publicarea include cel puțin informații privind tipul și natura încălcării și identitatea persoanei fizice sau juridice căreia i-a fost aplicată sancțiunea.

Această publicație are loc după ce toate căile de atac au fost epuizate sau au expirat. În aceste din urmă cazuri, CSSF publică, de îndată ce este posibil în mod rezonabil, și pe site-ul său web informații privind statutul și rezultatul oricărei acțiuni. De asemenea, este publicată orice decizie prin care se anulează o decizie anterioară de impunere a unei sancțiuni sau a unei măsuri.

Această publicare rămâne pe site-ul Web al CSSF timp de cinci ani după epuizarea tuturor căilor de atac sau expirarea lor.

Sancțiunile impuse sunt publicate anonim în următoarele situații:

- în cazul în care, atunci când sancțiunea este impusă unei persoane fizice, publicarea datelor cu caracter personal este considerată disproporționată
- în cazul în care publicarea ar pune în pericol stabilitatea EIP-urilor financiare sau o investigație penală în curs de desfășurare
- în cazul în care publicarea ar provoca daune disproporționate instituțiilor sau persoanelor implicate

În fiecare an, CSSF furnizează CEAOB informații agregate despre toate măsurile administrative luate și toate sancțiunile impuse.

## Prezentarea generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă cu activitatea	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutar și a firmelor de audit	CSSF	
Adoptarea standardelor relevante		
Formare continuă		
Sistemul de asigurare a calității		
Sistemul disciplinar de investigare și administrare		

\* Organismul național de supraveghere publică are responsabilitate finală pentru supravegherea activităților delegate

## Domeniul de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică

CSSF are responsabilitatea finală pentru supravegherea:

- Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari autorizați și a firmelor de audit autorizate
- Adoptarea standardelor privind etica profesională, controlul intern al calității al firmelor de audit aprobate și auditul
- Formarea continuă
- Sisteme de asigurare a calității
- Sisteme disciplinare de investigare și administrare

CSSF este, de asemenea, competentă să primească reclamații de la terți și să intervină cu aceste terțe părți pentru a rezolva aceste reclamații pe cale amiabilă.

CSSF poate mandata practicienii să-și îndeplinească îndatoririle specifice și poate fi, de asemenea, asistat de experți atunci când acest lucru este esențial pentru îndeplinirea corespunzătoare a îndatoririlor sale. Acești practicieni și acești experți nu sunt implicați în nicio decizie a CSSF. În cazul în care CSSF angajează experți pentru a îndeplini sarcini specifice, aceasta asigură faptul că nu există conflicte de interese între acești experți și auditorul statutar autorizat sau firma de audit autorizată în cauză. Acești experți respectă cerințele prevăzute în legea de audit.

#### **Activitățile delegate unui organism profesional**

Organismul profesional IRE are următoarele competențe:

- să publice lista auditorilor statutari
- să apere drepturile și interesele profesiei de auditor
- să prezinte CSSF orice propuneri în interesul profesiei de audit
- să elaboreze standarde pentru alte domenii decât cele aplicabile auditurilor statutare
- să asigure respectarea standardelor și obligațiilor profesionale, cu excepția celor aplicabile auditurilor legale
- să se asigure că membrii săi respectă obligațiile profesionale care decurg din legislația privind lupta împotriva spălării banilor și finanțării terorismului
- să prevină și să concilieze orice litigii, altele decât cele transmise CSSF în conformitate cu legea de audit, între membrii săi, pe de o parte, și între membrii săi și terți, pe de altă parte
- să își exercite autoritatea disciplinară prin Comisia de disciplină

## Malta

### Organizarea supravegherii publice

Organismul național public de supraveghere	Consiliul de contabilitate (AB) Unitatea de asigurare a calității (QAU)	Este o autoritate nou creată?  Nu
Website	<a href="https://secure3.gov.mt/accountancyboard/">https://secure3.gov.mt/accountancyboard/</a>	
Organismul profesional	Institutul Contabililor din Malta (MIA)	

#### Componența organismului național de supraveghere publică

AB este organismul de reglementare și supraveghere a profesiei de contabilitate și audit. AB desemnează QAU, care este, în principal, responsabilă de implementarea și supravegherea procesului de asigurare a calității. AB este alcătuit dintr-un președinte și alți șase membri, toți fiind nepracticieni și care au cunoștințe în domeniile relevante pentru auditul statutar și contabilitate.

- Un președinte cu experiență și experiență recunoscută în profesia de contabilitate și audit
- Un membru dintr-o listă de doi candidați ai Universității din Malta din rândul cadrelor didactice ale facultății sau facultăților în care se organizează predarea și cercetarea în domeniul contabilității și auditului
- Un înalt funcționar al Ministerului Finanțelor
- Doi membri dintr-o listă de patru nominalizați de un organism contabil recunoscut
- Doi alți membri

De asemenea, AB are doi practicieni într-un rol permanent pentru a-i asista la îndeplinirea corespunzătoare a îndatoririlor sale. Acești doi practicieni vor fi numiți de AB pentru un mandat de un an și vor fi aleși dintr-un grup de șase, desemnați de un organism contabil recunoscut. În îndeplinirea îndatoririlor lor, practicienii nu vor fi implicați în niciun fel de luare a deciziilor din partea AB.

QAU este alcătuită dintr-un șef de unitate, susținut de o echipă de inspectori și raportează către AB.

AB a înființat o serie de comitete și subcomitete care să-i asiste în diferitele sale funcții, după cum urmează:

- Subcomitetul de pregătire profesională continuă
- Subcomitetul de evaluare a garanțiilor
- Subcomitetul de investigație
- Comitetul disciplinar
- Subcomitetul de Supraveghere a Asigurării Calității

#### Comitetul consultativ

Nu a fost înființat niciun comitet consultativ.

## Finanțarea

Pentru a-și îndeplini funcțiile, AB utilizează fonduri, așa cum le pune la dispoziție ministrul finanțelor. De asemenea, primește fonduri ca taxe sau în alt mod care sunt percepute pentru auditorii înregistrați și firmele de audit, împreună cu persoanele fizice și juridice care dețin un mandat de la AB, permițându-le să practice profesia de contabil.

## Transparență

AB emite un raport anual care include rezultatele generale ale revizuirilor de asigurare a calității efectuate. Rezultatele firmei individuale nu sunt prezentate. Informațiile privind măsurile disciplinare iar sancțiunile sunt prezentate global.

## Prezentarea generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă cu activitatea	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	AB	AB
Adoptarea standardelor relevante	Ministrul Finanțelor, la recomandarea AB	Ministrul Finanțelor, la recomandarea AB
Formare continuă	AB / MIA	AB / MIA
Sistemul de asigurare a calității	QAU	QAU
Sistemul disciplinar de investigare și administrare	AB	AB

\* Organismul național de supraveghere publică are responsabilitate finală pentru supravegherea activităților delegate

## Domeniul de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică

AB reglementează profesia contabilă din Malta și are încredințate o serie de atribuții, printre care:

- Emiterea mandatelor contabile și a certificatelor de practică ale auditorilor după ce au făcut recomandările lor ministrului finanțelor
- Înregistrarea firmelor contabile și de audit
- Menținerea unui registru al celor de mai sus
- Funcționarea unui sistem adecvat de asigurare a calității
- Tratarea cazurilor de abateri profesionale și alte proceduri disciplinare
- Luarea de măsuri pentru a proteja interesul public și integritatea profesiei
- Consilierea sau formularea de recomandări și exprimarea opiniilor în fața ministrului finanțelor
- Astfel de alte funcții care decurg din orice lege sau care îi pot fi delegate de către Ministrul Finanțelor în temeiul Legii Profesiei contabile.

### **Activitățile delegate unui organism profesional**

Subcomitetul de Pregătire Profesională Continuă (CPE) al AB este condus în colaborare cu organismul profesional MIA pentru a oferi direcție în administrarea CPE. Aceasta include evaluarea scutirilor CPE și asigurarea respectării cerințelor CPE de către titularii mandatului.

## Olanda

### Organizarea supravegherii publice

Organismul național public de supraveghere	Autoritatea pentru EIP-urile financiare Autoriteit Financiële Markten (AFM)	Este o autoritate nou creată?  Nu
Website	<a href="http://www.afm.nl">www.afm.nl</a>	
Organismul profesional	Institutul Regal al Contabililor Autorizați din Olanda Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)	

#### Componența organismului național de supraveghere publică

Consiliul executiv al AFM este format din doi membri. Toți membrii funcționează cu normă întreagă în AFM. Membrii Consiliului nu trebuie să dețină o funcție într-o firmă de audit. Alte activități ale membrilor consiliului de administrație pot fi acceptate doar în cazul în care Consiliul de supraveghere nu se opune. Membrii consiliului de administrație sunt numiți de ministrul finanțelor, pe baza unei propuneri neopozabile a Consiliului de supraveghere al AFM.

Consiliul de supraveghere este format din patru membri. Acesta este responsabil de monitorizarea îndeplinirii sarcinilor AFM de către Comitetul executiv, cu respectarea legislației aplicabile și a principiilor bunei guvernante.

#### Comitetul consultativ

Nu a fost înființat niciun comitet consultativ.

#### Finanțare

Bugetul AFM este evaluat și aprobat de ministrul de finanțe. Toate activitățile de supraveghere ale AFM sunt impuse firmelor sub supraveghere. Contribuțiile impuse auditorilor statutar și firmelor de audit sunt stabilite de ministrul finanțelor, după consultarea grupului consultativ, care include reprezentanți ai organismelor profesionale. Există taxe separate pentru intrarea pe piață și pentru activitățile de supraveghere anuale. Principali factori determinanți pentru stabilirea valorii cotizațiilor anuale sunt o parte din cifra de afaceri a firmei de audit din auditurile non-EIP-urilor și EI-urilor.

#### Transparență

AFM publică un raport anual care este pus la dispoziția publicului pe site-ul său. Un raport sumarizat este de asemenea disponibil în limba engleză. Raportul anual include informații privind rezultatele activităților AFM, detalii privind rezultatele inspecțiilor individuale ale întreprinderii și o evaluare generală a acestor rezultate în raport cu anii precedenți și deciziile privind sancțiunile. Deciziile privind sancțiunile se fac pe bază de nume.

**Prezentarea generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea**

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă cu activitatea	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	AFM	AFM
Adoptarea standardelor relevante	NBA Aprobarea standardelor de către Ministerul Finanțelor	
Formare continuă	NBA	NBA
Sistemul de asigurare a calității	AFM	AFM Unele delegații pentru non-EIP la NBA și SRA <sup>46</sup>
Sistemul disciplinar de investigare și administrare	Firmele de audit: AFM Persoane fizice: Curtea Disciplinară pentru Auditori	

\* Organismul național de supraveghere publică are responsabilitatea finală pentru supravegherea activităților delegate

**Domeniul de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică**

Domeniul de aplicare a activităților AFM este următorul:

- **Aprobarea și înregistrarea firmelor de audit** (și a auditorilor statutari) care efectuează activități de audit statutar pentru EIP-uri și non-EIP-uri
- **Sistem de asigurare a calității** atât pentru EIP-uri, cât și pentru non-EIP-uri<sup>47</sup>
- **Măsuri disciplinare și sancțiuni impuse firmelor de audit**

AFM poate impune sancțiuni în cazul încălcării legii sau reglementărilor de către firmele de audit și, de asemenea, de către membrii consiliului. AFM poate iniția proceduri disciplinare pentru auditorii statutari individuali la instanța disciplinară independentă a auditorilor.

**Activitățile delegate unui organism profesional**

Următoarele activități sunt delegate organismului profesional NBA:

- **Înregistrarea auditorilor individuali**
- **Standardizarea și aprobarea standardelor**

Standardizarea este responsabilitatea NBA. NBA este responsabilă pentru stabilirea standardelor în toate domeniile profesiei de audit, inclusiv standarde de etică, independență, formare continuă și practici de audit. Standardele care se referă la auditurile statutare necesită aprobarea ministrului finanțelor.

- **Asigurarea calității / revizuri și inspecții**

<sup>46</sup> SRA este o rețea de firme de audit care se concentrează pe IMM-uri; mai multe detalii sunt disponibile la <https://www.sra.nl/>

<sup>47</sup> Singura diferență fiind frecvența activităților de supraveghere.

AFM a delegat, în parte, revizuirile calitative ale auditurilor statutare non-EIP către NBA și SRA, care reprezintă o rețea de firme de audit.

- **Măsuri disciplinare și sancțiuni**

Instanța disciplinară independentă pentru auditori este responsabilă pentru măsurile disciplinare și sancțiunile împotriva auditorilor persoane fizice. Atât NBA, cât și AFM pot depune la instanță dosare disciplinare împotriva auditorilor statutari. Instanța poate, printre altele, să retragă licența auditorilor persoane fizice și să impună amenzi.



## Norvegia

Norvegia nu a implementat încă reforma UE de audit 2014, deoarece țările SEE au un termen limită mai mare decât statele membre ale UE. Prin urmare, informațiile de mai jos pot fi modificate odată ce implementarea a fost finalizată în Norvegia. Vom publica apoi o versiune actualizată a acestui studiu.

### Organizarea supravegherii publice

Organismul național de supraveghere public de supraveghere	Autoritatea norvegiană de supraveghere financiară <sup>48</sup> (FSAN) Finanstilsynet	Este o autoritate nou creată?  Nu
Website	<a href="http://www.finanstilsynet.no">http://www.finanstilsynet.no</a>	
Organismul profesional	Institutul Norvegian al Contabililor Publici (NIPA) Revisorforeningen	

### Componența organismului național de supraveghere publică

FSAN este condus de un consiliu neexecutiv format din cinci membri, numiți de Ministerul Finanțelor prin delegație din partea Regelui (Consiliul de Miniștri). Directorul General al FSAN este numit de către Rege (Consiliul de Miniștri) pentru un mandat de șase ani.

Deciziile privind supravegherea auditorilor sunt luate, în general, la nivelul Departamentului Piețelor de Valori Mobiliare și al Unității de Supraveghere a Auditorilor din cadrul FSAN.

### Comitetul consultativ

Nu a fost înființat niciun comitet consultativ.

### Finanțare

Cheltuielile FSAN sunt acoperite de către entitățile supravegheate, prin taxe statutare. Cheltuielile legate de supravegherea auditorilor sunt distribuite între auditorii statutari și firmele de audit pe baza veniturilor lor anuale rezultate din audituri.

### Transparență

Rapoartele anuale ale FSAN oferă o scurtă trecere în revistă a activității de supraveghere și a rezultatelor. Rapoartele finale ale inspecțiilor individuale ale firmei și deciziile privind sancțiunile sunt publicate pe site-ul web al FSAN, cu excepția numelor persoanelor fizice. În prezent, FSAN nu publică un program de lucru.

---

<sup>48</sup> O agenție guvernamentală din cadrul Ministerului de Finanțe din Norvegia.

**Prezentarea generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea**

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă cu activitatea	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	FSAN	FSAN
Adoptarea standardelor relevante	NIPA	NIPA
Formarea continuă	FSAN	FSAN
Sistemul de asigurare a calității	FSAN - revizuirile de asigurare a calității auditorilor și firmelor de audit EIP / inspecții comune de către FSAN și PCAOB ale firmelor de audit ale clienților EIP din SUA	NIPA
Sistemul disciplinar de investigare și administrare	FSAN	FSAN

\* Organismul național de supraveghere publică are responsabilitatea finală pentru supravegherea activităților delegate

**Domeniul de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică**

FSAN este responsabil de supravegherea instituțiilor și a entităților din întregul sector financiar din Norvegia, inclusiv băncile, companiile ipotecare, societățile de asigurări, fondurile de pensii, societățile de investiții, comportamentul pe piața valorilor mobiliare (inclusiv conformitatea IFRS a societăților cotate la bursă) schimburi, contabili externi și auditori.

Supravegherea publică a auditorilor și a firmelor de audit din cadrul FSAN cuprinde aprobarea și înregistrarea auditorilor și a firmelor de audit, pregătirea profesională continuă, supravegherea și controlul și sancționarea externă a calității. FSAN acordă prioritate supravegherii auditorilor și firmelor de audit din cadrul EIP.

**Activitățile delegate unui organism profesional**

**Adoptarea standardelor relevante**

Standardele Internaționale de Audit și Controlul Calității sunt aprobate de NIPA pentru a sprijini cerințele legale ale bune practici de audit și ale controlului prudent al calității.

**Asigurarea calității**

Revizuirile privind asigurarea calității auditorilor și firmelor de audit care nu sunt EIP-uri sunt delegate la NIPA.

## Polonia

### Organizarea supravegherii publice

Organism national public de supraveghere	Comisia de Supraveghere a Auditului Komisja Nadzoru Audytowego (KNA)	Este o autoritate nou creată?  Nu
Website	<a href="http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/ciala-kolegialne/komisja-nadzoru-audytowego/sklad-komisji-i-informacje-ogolne">http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/ciala-kolegialne/komisja-nadzoru-audytowego/sklad-komisji-i-informacje-ogolne</a>	
Organism profesional	Camera auditorilor statutari din Polonia Polska Izba Biegłych Rewidentów (PIBR) <sup>49</sup>	

#### Componența organismului național de supraveghere publică

Comisia de Supraveghere a Auditului (KNA) este compusă din nouă membri numiți de ministrul finanțelor pe o perioadă de patru ani. KNA operează în sesiuni plenare, care sunt convocate și prezidate de președinte sau de vicepreședinte și se desfășoară cel puțin o dată pe lună. KNA constă din:

- Doi reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, inclusiv președintele KNA
- Doi reprezentanți ai Autorității de Supraveghere Financiară (FSA), inclusiv vicepreședintele
- Un reprezentant al Ministerului Justiției
- Doi reprezentanți ai PIBR (nepracticieni)
- Un reprezentant al organizațiilor patronale
- Un reprezentant al Bursei de Valori din Varșovia

Fiecare membru al KNA trebuie să îndeplinească următoarele criterii:

- nu a fost responsabil de efectuarea de audituri statutar timp de cel puțin trei ani înainte de numire
- nu a fost direct sau indirect legată de nicio firmă de audit timp de cel puțin trei ani înainte de numire
- Nu a fost membru al nici unui organism de conducere al PIBR timp de cel puțin trei ani înainte de numire

#### Comitetul consultativ

Nu a fost înființat niciun comitet consultativ.

#### Finanțare

KNA este finanțat de taxele firmelor de audit prin intermediul bugetului de stat. Taxele se plătesc la bugetul de stat. Rata maximă a taxei este de 5,5% din veniturile obținute din angajamentele de asigurare pentru EIP.

#### Transparență

KNA emite:

---

<sup>49</sup> PIBR este organizat într-un număr de comitete și consilii responsabile și de sarcinile care le sunt delegate în domeniul supravegherii publice. Acestea sunt Adunarea Națională a Auditorilor Statutari, Consiliul Național al Auditorilor Statutari, Comisia Națională de Supraveghere a Auditului, Curtea Disciplinară Națională, Procurorul Disciplinar Național și Comitetul Național de Audit Intern.

- Rapoarte privind concluziile generale ale inspecțiilor de calitate
- Planul anual de inspecții al auditurilor EIP
- Raport anual privind activitatea sa de supraveghere

Rapoartele sunt publicate pe site-ul Ministerului de Finanțe. PIBR va furniza către KNA orice informație relevantă cu privire la activitatea sa de supraveghere pentru a sprijini KNA în sarcinile sale de raportare.

#### Prezentarea generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă cu activitatea	
	Pentru EIP-uri	Pentru non-EIP-uri
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	PIBR	PIBR
Adoptarea standardelor relevante	PIBR	PIBR
Educație continuă	PIBR	PIBR
Sistemul de asigurare a calității	KNA	PIBR <sup>50</sup>
Sistemul disciplinar de investigare și administrare	KNA/Instanța civilă	PIBR <sup>51</sup>

\* Organismul național de supraveghere publică are responsabilitatea finală pentru supravegherea activităților delegate

#### Domeniul de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică

În conformitate cu tabelul de mai sus, KNA este de asemenea responsabilă pentru supravegherea activităților legate de auditurile statutare pe care le-a delegat la PIBR.

#### Activitățile delegate unui organism profesional

Sarcinile delegate PIBR sunt următoarele:

- Înregistrarea și radierea firmelor de audit, în afara celor din țările terțe
- Dezvoltarea standardelor profesionale sub supravegherea KNA și a Ministerului de Finanțe
- Planificarea și organizarea pregătirii profesionale continue
- Efectuarea de inspecții ale auditurilor non-EIP și ale altor servicii profesionale
- Efectuarea de proceduri disciplinare legate de auditurile non-EIP și de alte servicii profesionale

<sup>50</sup> Inclusiv inspecțiilor auditurilor non-EIP și a altor servicii profesionale ale firmelor de audit care auditează EIP și non-EIP.

<sup>51</sup> Inclusiv cazurile legate de rezultatele inspecțiilor auditurilor non-EIP și ale altor servicii profesionale ale firmelor de audit care auditează EIP și non-EIP.

## Portugalia

### Organizarea supravegherii publice

Organismul național public de supraveghere	Organismul de reglementare a Bursei din Portugalia  Comissão do Mercado dos Valores Mobiliário (CMVM)	Este o autoritate nou creată?  Nu
Website	<a href="http://www.cmvm.pt">http://www.cmvm.pt</a>	
Organismul profesional	Institutul auditorilor statutari din Portugalia Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (OROC)	

#### Componența organismului național de supraveghere publică

CMVM este reglementatorul Bursei de Valori din Portugalia. Începând cu 1 ianuarie 2016, CMVM are responsabilitatea de a supraveghea profesia de audit ca urmare a transpunerii directivei UE privind auditul din 2014. În cadrul CMVM, a fost creat un departament de supraveghere a auditului pentru a îndeplini cerințele de supraveghere. Consiliul de conducere al CMVM, desemnat de Guvern, are responsabilitatea finală pentru supravegherea profesiei de auditor.

#### Comitetul consultativ

#### Finanțare

CMVM este finanțat prin:

- Auditorii care plătesc o taxă pentru fiecare raport de audit emis
- Veniturile proprii, care sunt alcătuite din amenzi și recuperarea costurilor legale asociate cazurilor disciplinare
- Finanțarea guvernului, care este determinată de ministrul de finanțe

#### Transparență

CMVM întocmește un raport anual și un plan anual de activitate, care sunt făcute publice. Raportul anual include rezultatele globale ale revizuirilor privind asigurarea calității efectuate. Rezultatele firmei individuale nu sunt prezentate. Informațiile privind măsurile disciplinare și sancțiunile sunt prezentate anonim.

#### Prezentarea generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă cu activitatea	
	Pentru EIP	Pentru non-EIP
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	CMVM / OROC	CMVM / OROC
Adoptarea standardelor relevante	OROC <sup>52</sup>	OROC <sup>53</sup>
Pregătire profesională continuă	CMVM	OROC
Sistemul de asigurare a calității	CMVM	OROC

<sup>52</sup> ISA-urile sunt obligatorii pentru toate auditurile prin decret. OROC poate emite recomandări de orientare și clarificare.

<sup>53</sup> Ibid.

Sistemul disciplinar de investigație și administrare	CMVM / OROC	CMVM / OROC
--	-------------	-------------

\* Organismul național de supraveghere publică are responsabilitatea finală pentru supravegherea activităților delegate

### **Domeniul de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică**

Domeniul de activitate a CMVM este următorul:

- Aprobarea și înregistrarea firmelor de audit și a auditorilor statuari persoane fizice pentru cei care efectuează auditul EIP și non-EIP este responsabilitatea CMVM și OROC
- Sistemul de asigurare a calității pentru EIP este realizat de CMVM iar pentru non-EIP este realizat de OROC (delegat la OROC de către CMVM care poate modifica deciziile finale privind rapoartele de control al calității)
- Măsurile disciplinare și sancțiunile impuse firmelor de audit și auditorilor individuali sunt responsabilitatea CMVM și OROC

Activitățile delegate unui organism profesional

- Aprobarea și înregistrarea auditorilor statuari și a firmelor de audit

Aceasta este o responsabilitate comună a CMVM și OROC.

- Standardizarea și aprobarea standardelor

Standardizarea este responsabilitatea OROC, deși ISA-urile sunt obligatorii pentru toate auditurile din Portugalia. OROC este responsabil pentru stabilirea standardelor în toate domeniile profesiei de audit, inclusiv standarde pentru etică, independență, educație continuă și practici de audit.

- Pregătirea profesională continuă a auditorilor este responsabilitatea OROC
- Asigurarea calității / revizuri și inspecții

CMVM a delegat, în parte, revizuirile calitative ale auditurilor statutare non-EIP către OROC.

- Măsuri disciplinare și sancțiuni

CMVM și OROC pot depune dosare disciplinare împotriva auditorilor statuari.

## România

### Organizarea supravegherii publice

Organismul national public de supraveghere	Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)	Este o autoritate nou creată? Da <sup>54</sup>
Website	<a href="http://www.csippc.ro">http://www.csippc.ro</a>	
Organismul profesional	Camera Auditorilor Financiari din România <sup>55</sup> (CAFR)	

Componența organismului național de supraveghere publică

Începând cu 15 iulie 2017, ASPAAS este autoritatea competentă pentru reglementarea activității de audit statutar și supravegherea auditorilor financiari și a firmelor de audit. ASPAAS este instituție publică, cu personalitate juridică și funcționează în subordinea Ministerului Finanțelor Publice. ASPAAS s-a înființat prin reorganizarea Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile (CSIPPC).

ASPAAS este condusă de un președinte, numit prin decizie a primului-ministru, la propunerea ministrului finanțelor publice. Președintele aprobă reglementările în domeniul auditului statutar, date conform legii, inclusiv cele de delegare a atribuțiilor către corpul profesional existent CAFR.

Consiliul de administrație al ASPAAS este compus din șase membri, după cum urmează:

- un reprezentant al Ministerului Finanțelor
- un reprezentant al Ministerului Justiției
- un reprezentant al Băncii Naționale a României (BNR)
- un reprezentant al Autorității pentru Servicii Financiare (ASF)
- un reprezentant al CAFR
- un reprezentant al Camerei de Comerț din România
- toți membrii consiliului ASPAAS ar trebui să fie nepracticieni.

#### Comitetul consultativ

Nu a fost înființat niciun comitet consultativ separat.

Consiliul superior al ASPAAS are un rol consultativ, asigurând suportul tehnic și expertiza necesară președintelui ASPAAS pentru desfășurarea activităților autorității competente.

#### Finanțare

ASPAAS este finanțat cu 70% din bugetul guvernului și 30% prin contribuția organismului profesional CAFR.

---

<sup>54</sup> Este o autoritate nouă, înființată prin reorganizarea Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile  
<sup>55</sup> Autoritate competentă care reglementează și monitorizează desfășurarea activităților de audit financiar în România, altele decât auditul statutar.

## Transparență

Planul anual de activitate și raportul anual de activitate ale ASPAAS se supun aprobării ministrului finanțelor publice și se publică pe site-ul ASPAAS. Neaprobarea raportului anual de activitate conduce la revocarea președintelui ASPAAS.

## Prezentarea generală a activităților cheie ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI CHEIE*	Instituția responsabilă cu activitatea	
	pentru EIP	pentru non-EIP
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	ASPAAS - delegate pentru 1 an către CAFR	ASPAAS - delegate pentru 1 an către CAFR
Adoptarea standardelor relevante	ASPAAS pentru auditurile statutare la EIP / CAFR pentru toate auditurile nestatutare și alte misiuni	ASPAAS pentru auditurile statutare la non EIP / CAFR pentru toate auditurile nestatutare și alte misiuni
Pregătire profesională continuă	ASPAAS - delegate pentru 1 an către CAFR	ASPAAS - delegate pentru 1 an către CAFR
Sistemul de asigurare a calității	ASPAAS	ASPAAS - delegat pentru 1 an către CAFR
Sistemul de investigații și disciplină	ASPAAS pentru auditurile statutare la EIP / CAFR pentru toate auditurile nestatutare și alte misiuni	ASPAAS pentru auditurile statutare la non EIP / CAFR pentru toate auditurile nestatutare și alte misiuni

\* Organismul național de supraveghere publică are responsabilitatea finală pentru supravegherea activităților delegate

## Domeniul de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică

Obiectivele generale ale ASPAAS vizează în principal:

- creșterea calității auditului statutar;
- creșterea profesionalismului auditorilor financiari și firmelor de audit;
- supravegherea în interes public a activității de audit statutar, potrivit cerințelor reglementărilor Uniunii Europene și ale altor reglementări în domeniu;
- asigurarea eficacității propriei activități desfășurate în domeniul auditului statutar.

Principalele atribuții ASPAAS, stabilite conform legii, cuprind:

- autorizarea și retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit;
- înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic;



- c) formarea continuă a auditorilor financiari și formarea stagiarilor în activitatea de audit statutar;
- d) efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar;
- e) efectuarea inspecțiilor referitoare la auditorii financiari și firmele de audit în exercitarea activității de audit statutar;
- f) adoptarea măsurilor și aplicarea sancțiunilor;
- g) supravegherea și controlul modului în care CAFR își exercită atribuțiile delegate;
- h) cooperarea cu alte autorități competente din România și din alte state membre, precum și cu alte organisme naționale și internaționale de profil implicate în procesul de elaborare și implementare a reglementărilor specific domeniului auditului statutar;
- i) transmiterea de informații și răspunsuri, la solicitările Comisiei Europene, în ceea ce privește profesia de audit statutar și supravegherea în interes public la nivel național a activității de audit statutar;
- j) emiterea reglementărilor proprii în baza și în aplicarea prevederilor legii.

#### Activitățile delegate unui organism profesional

La nivel național, conform Legii nr. 162/2017, ca regulă generală, delegarea atribuțiilor de la ASPAAS către CAFR se face pentru o perioadă de cel mult 5 ani, cu posibilitatea reînnoirii, având la bază o evaluare privind capacitatea operațională a CAFR și a modului de îndeplinire a atribuțiilor delegate în perioada anterioară.

Atribuțiile ASPAAS în domeniul activității de audit statutar, delegate actualmente către CAFR cuprind următoarele:

- a) autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit
- b) înregistrarea firmelor de audit autorizate în alt stat membru
- c) retragerea autorizării unui auditor financiar sau a unei firme de audit
- d) autorizarea auditorilor financiari care au fost autorizați în alt stat membru UE/SEE
- e) înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic
- f) organizarea examenului de competență profesională
- g) organizarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul, precum și verificarea modului de desfășurare a stagiului de pregătire practică
- h) organizarea programelor de formare continuă
- i) traducerea și publicarea Codului etic
- j) traducerea și publicarea Standardelor internaționale de audit
- k) asigurarea respectării principiilor de etică profesională de către auditorii financiari și firmele de audit
- l) efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității la auditorii financiari și firmele de audit, care efectuează audit statutar la alte entități decât cele de interes public

## Slovacia

### Organizarea supravegherii publice

Organismul Național de Supraveghere Publică	Autoritatea de Supraveghere a Auditului Urad pre dohľad nad vykonom auditu (UDVA)	Este o autoritate nou creată? Nu
Website	<a href="http://www.udva.sk">www.udva.sk</a>	
Organismul profesional	Camera Auditorilor din Slovacia Slovenska komora auditorov (SKAU)	

Componența organismului național de supraveghere publică

Consiliul UDVA este compus din cinci membri, după cum urmează:

- Directorul General
- Doi reprezentanți ai Ministerului de Finanțe
- Doi reprezentanți ai Băncii Naționale a Slovaciei

În cadrul UDVA, sunt înființate trei comisii:

- Comisia de supraveghere
- Comisia pentru asigurarea calității auditului statutar
- Comisia pentru investigații și sancțiuni

#### Comitetul consultativ

Nu a fost înființat niciun comitet consultativ.

#### Finanțarea

Principalele costuri ale UDVA sunt finanțate în prezent de către:

- Entitățile de interes public (suma de 3000 sau 6000 EUR)
- Bursa de valori (suma de 500 EUR)
- Bugetul de stat al Slovaciei prin Ministerul Finanțelor
- Societățile de audit (suma de 300 EUR); în plus, societățile de audit care efectuează audituri la entitățile de interes public trebuie să achite o taxă de înregistrare cuprinsă între 1.000 și 35.000 EUR (în funcție de numărul de audituri efectuate)

#### Transparența

Anual, UDVA publică pe website-ul său un raport anual. Rezultatele analizei auditurilor de calitate sunt publicate pe website fără nume, precum și informațiile și deciziile privind măsurile disciplinare și sancțiunile.

Prezentarea generală a principalelor activități ale organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI PRINCIPALE*	Instituția responsabilă cu activitatea	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	UDVA	UDVA
Adoptarea standardelor relevante	UDVA	UDVA
Formarea continuă	UDVA	SKAU
Sistemul de asigurare a calității	UDVA	SKAU
Sistemul disciplinar de investigare și administrare	UDVA	SKAU

\* Organismul Național de Supraveghere Publică are responsabilitatea finală pentru supravegherea activităților delegate

**Domeniul de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică**

Pe lângă activitățile menționate în tabelul de mai sus, UDVA este responsabilă pentru examinarea auditorilor.

**Activitățile delegate unui organism profesional**

Pe lângă activitățile menționate în tabelul de mai sus, SKAU emite Codul de Etică al Auditorilor.

## Slovenia

**Slovenia nu a aplicat integral Directiva UE privind auditul din 2014.** Prin urmare, informațiile de mai jos nu sunt pe deplin conforme cu Reforma auditului și pot fi modificate. Vom publica o versiune actualizată a acestui sondaj după finalizarea implementării de către Slovenia.

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul Național de Supraveghere Publică</b>	Agenția de Supraveghere Publică a Auditului Agencija za javni nadzor nad revidiranjem (ANR)	Este o autoritate nou creată? Nu
<b>Website</b>	<a href="http://www.anr.si/">http://www.anr.si/</a>	
<b>Organismul profesional</b>	Institutul Sloven al Auditorilor Slovenski inštitut za revizijo (SIZR)	

### Componența organismului național de supraveghere publică

ANR este condus de către Consiliul Experților care împreună cu Directorul Agenției, care acționează în calitate de președinte al CE, sunt numiți și revocați de către Guvern, la propunerea Ministerului de Finanțe. Experții sunt numiți pentru un mandat de 6 ani și pot fi realeși. Consiliul Experților și Directorul trebuie să îndeplinească următoarele criterii:

- să fie expert independent și să aibă cunoștințe și experiență adecvată în ceea ce privește sarcinile ANR
- să aibă diplomă de studii superioare în domeniul economic sau în drept
- să aibă experiență teoretică sau practică de cel puțin 8 ani în domeniul contabilității, auditului, finanțelor sau dreptului
- să nu fie angajați ai Institutului Auditorilor din Slovenia și nici membri ai niciunui organism al Institutului
- să nu fie practician sau afiliat în vreun fel unei firme de audit timp de cel puțin trei ani înaintea numirii
- să nu aibă antecedente penale referitoare la infracțiuni economice
- să nu fie membru al conducerii sau al Consiliului de administrație al oricărei entități care face obiectul unui audit statutar

Consiliul Experților este format din nouă membri, care sunt numiți de Ministerul Finanțelor. Membrii sunt numiți dintre următoarele organizații:

- Agenția pentru piața valorilor mobiliare
- Banca Sloveniei
- Agenția de Supraveghere a Asigurărilor
- Institutul Sloven al Auditorilor
- Bursa de Valori din Ljubljana
- Ministerul Economiei
- Ministerul Finanțelor
- Universitatea din Ljubljana sau Universitatea din Maribor

### Comitetul consultativ

În momentul de față, nu există un comitet consultativ și nu este clar dacă va fi instituit un astfel de comitet.

#### Finanțarea

În mare parte, ANR este finanțată de Guvern. Orientativ, bugetul ANR la 2017 s-a ridicat la 413.496 de euro, din care 390.000 de euro au fost acordați de Guvern.

#### Transparența

ANR pregătește și prezintă un raport anual care este revizuit de către Adunarea Națională a Republicii Slovenia. Acest raport este public, precum și planul anual de lucru și raportul privind măsurile disciplinare și sancțiunile.

Raportul anual include rezultatele globale ale revizuirilor de asigurare a calității efectuate. Rezultatele firmei individuale nu sunt prezentate. Informațiile privind măsurile disciplinare și sancțiunile sunt incluse în registrul public actualizat de SIZR, odată ce acestea sunt definitive.

#### **Prezentarea generală a principalelor activități ale Organismului național de supraveghere publică și delegarea**

ACTIVITĂȚI PRINCIPALE*	Instituția responsabilă cu activitatea	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
<b>Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit</b>	SIZR	SIZR
<b>Adoptarea standardelor relevante</b>	SIZR, pe baza unui consens cu ANR	SIZR, pe baza unui consens cu ANR
<b>Educația continuă</b>	SIZR	SIZR
<b>Sistemul de asigurare a calității</b>	ANR	Realizat de SIZR ANR poate efectua recenzii și face recomandări
<b>Sistemul disciplinar de investigare și administrare</b>	ANR	ANR

\* Organismul Național de Supraveghere Publică are responsabilitatea finală pentru supravegherea activităților delegate

#### **Domeniul de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică**

ANR este responsabilă pentru supravegherea următoarelor activități:

- adoptarea regulilor de audit și definirea ierarhiei regulilor de audit care nu sunt reglementări
- formarea pentru obținerea titlului profesional de auditor autorizat
- eliberarea licențelor de furnizare a serviciilor de audit și îndeplinirea sarcinilor unui auditor autorizat și înregistrarea auditorilor statutari și a societăților de audit din țerte tari
- pregătirea profesională continuă a auditorilor autorizați
- asigurarea calității activității de audit a auditorilor autorizați și a firmelor de audit

ANR ia decizii finale privind procedurile de supraveghere a calității activității societăților de audit și a auditorilor autorizați și impune măsuri de supraveghere. Pe baza bunelor practici, ANR poate, în cooperare cu SIZR, să formuleze recomandări pentru controlul calității auditului diverselor tipuri de firme.

În conformitate cu Regulamentul UE privind auditul, ANR este responsabilă pentru asigurarea calității și pentru sistemul de investigație și disciplină pentru EIP-uri.

#### **Activitățile delegate unui organism profesional**

- aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit
- elaborarea standardelor și aprobarea acestora

Această sarcină este delegată SIZR-ului. Nu se face nicio deosebire între EIP și non-EIP.

- pregătirea continuă
- asigurarea calității

Pentru non-EIP, această sarcină este delegată SIZR-ului. ANR poate efectua ea însăși revizuri privind asigurarea calității. În realizarea unui astfel de control al calității, ANR are aceleași competențe ca și SIZR. Asigurarea calității și inspecțiile pentru EIP sunt efectuate doar de către ANR.

## Spania

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Institutul de Contabilitate și Audit Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) <sup>56</sup>	Este o autoritate nou creată? Nu
<b>Website</b>	<a href="http://www.icac.meh.es">www.icac.meh.es</a>	
<b>Organismul profesional</b>	Institutul Contabililor Autorizați din Spania Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España(ICJCE)  Consiliul General al Asociațiilor Economistilor Consejo General de Colegios de Economistas (CGCE)	

Componența organismului național de supraveghere publică

ICAC este afiliat Ministerului Economiei, Industriei și Competitivității. Organele de conducere ale ICAC sunt președintele ICAC, comitetul de audit și consiliul de contabilitate.

Comitetul de audit

Conform Legii auditului, Comitetul de audit va fi prezidat de Președintele ICAC și compus din cel mult 13 membri numiți de Ministerul Economiei, Industriei și Competitivității, cu următoarea componență:

- un reprezentant al Ministerului Economiei și Competitivității, prin intermediul Direcției Generale de Asigurări și Fonduri de Pensii (DGS)
- un reprezentant al Comisiei Naționale a Pieței Valorilor Mobiliare (CNMV)
- un reprezentant al Ministerului Finanțelor și al Administrațiilor Publice prin Biroul Comandantului General al Administrației de Stat (IGAE)
- un reprezentant al Curții de Conturi
- un reprezentant al Băncii Centrale a Spaniei
- un procuror
- un procuror sau un responsabil cu înregistrarea companiilor
- un profesor universitar
- un expert renumit în probleme de contabilitate și audit
- 4 reprezentanți ai organismelor profesionale de audit

### Consiliul Contabilității

Consiliul Contabilității este condus de către Președintele ICAC și este compus din reprezentanți ai organismelor responsabile cu reglementarea standardelor de contabilitate. Aceștia sunt:

<sup>56</sup>Guvernul spaniol a inițiat o reformă a statutului, constituirii și responsabilităților autorităților spaniole de supraveghere, inclusiv a piețelor valorilor mobiliare (CNMV), a Asigurărilor și Pensiilor (DGS), a Concurenței (CNMC) și a Auditului (ICAC). În martie 2017, Ministerul Economiei, Industriei și Competitivității a inițiat o consultare publică privind reforma autorităților de supraveghere, care a inclus printre alte propuneri:

- înființarea a patru autorități administrative independente care se ocupă de: piețele de valori mobiliare (CNMV); concurență; Pensii și Investitori și utilizatori de protecție a serviciilor financiare.
- Integrarea ICAC în CNMV. În acest sens, fostul președinte al ICAC a fost numit recent vicepreședinte al CNMV.

Acest proces este într-o fază incipientă și depinde de o reformă juridică care este nesigură din cauza componenței actuale a Parlamentului spaniol.

- reprezentanți ai Băncii Spaniei, CNMV și DGS
- un funcționar public al ICAC
- un reprezentant al Ministerului Economiei, Industriei și Competitivității

#### Comitetul consultativ

Actualul Comitet de Audit și Consiliu de Contabilitate, care sunt două dintre organele de conducere ale ICAC în conformitate cu Legea relevantă privind auditul, funcționează în calitate de comitete consultative ale președintelui ICAC, care poartă responsabilitatea finală cu privire la luarea deciziilor în materie de audit. Noua lege a auditului a schimbat unele dintre sarcinile acestui comitet, care nu mai participă la pregătirea proiectului de raport privind sancțiunile grave sau foarte grave. Participarea profesiei la comitetul de audit a variat de-a lungul anilor, iar compoziția actuală este detaliată mai sus.

Calitatea de membru în Comitetul de Audit nu este disponibilă persoanelor care, pe parcursul ultimilor 3 ani:

- au participat la audituri
- au fost titularii înregistrați cu drepturile de vot într-o firmă de audit
- au fost membri ai organismului de conducere, ai conducerii sau ai consiliului de supraveghere al unei firme de audit
- au fost parteneri sau au deținut o relație de muncă sau relații contractuale de altă natură cu o firmă de audit

Fără a aduce atingere altor scenarii de descalificare prevăzute în alte legi, membrii Comitetului de Audit nu pot accepta nicio poziție care să implice una dintre circumstanțele menționate în cele patru puncte de mai sus, în cei doi ani care urmează încheierii mandatelor lor.

Consiliul de contabilitate al ICAC este asistat de un comitet consultativ de contabilitate în care profesia este reprezentată împreună cu alte părți interesate.

#### Finanțarea

ICAC este finanțat în principal de două taxe percepute profesiei. Una se plătește la ICAC pentru emiterea fiecărui raport de audit. Cea de a doua este stipulată în noua Lege a auditului și se plătește la ICAC pentru eliberarea de certificate sau documente la cererea unei părți, pentru înregistrarea în Registrul Oficial (ROAC) sau pentru înregistrarea oricărei modificări la informațiile din registru.

O proporție foarte mică din finanțarea ICAC provine din vânzările sale. Până în 2011, ICAC a fost finanțat și de către Guvern.

#### Transparența

ICAC își publică bugetul și raportul anual al activităților. Raporturile individuale de inspecție nu sunt disponibile public. Informațiile referitoare la sancțiuni și măsuri disciplinare sunt publicate în Buletinul Oficial ICAC (BOICAC) și includ numele auditorului sau denumirea firmei de audit, tipul sancțiunii impuse, valoarea amenzii, dacă este cazul și numele clientului de audit, dacă este relevant. Această informație este publicată în BOICAC.



**Prezentarea generală a principalelor activități ale Organismului Național de Supraveghere Publică și Delegarea**

ACTIVITĂȚI PRINCIPALE*	Instituția responsabilă cu activitatea	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	ICAC	ICAC
Adoptarea standardelor relevante	ICAC / Organisme profesionale	ICAC / Organisme profesionale
Formarea continuă	ICJCE	ICJCE
Sistemul de asigurare a calității	ICAC	ICAC
Sistemul disciplinar de investigare și administrare	ICAC	ICAC

\* Organismul Național de Supraveghere Publică are responsabilitatea finală pentru supravegherea activităților delegate

**Domeniul de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică**

Obiectivul activităților ICAC în domeniul auditului include, pentru toți auditorii și firmele, următoarele:

- pregătirea propunerilor legislative privind activitatea de audit pentru Ministerul Economiei, Industriei și Competitivității. De exemplu, transpunerea noii legislații UE
- aprobarea și publicarea standardelor de audit, etică și standarde interne de control al calității elaborate de organismele profesionale și pregătirea și publicarea acestor standarde în cazul în care organismele profesionale nu îndeplinesc această sarcină
- aprobarea și înregistrarea auditorilor și a firmelor de audit. Actualizarea registrului oficial al auditorilor ROAC și controlul și supravegherea asupra garanției responsabilității civile conform cerințelor Legii privind auditul
- emiterea standardelor principale privind examenul de acces
- pregătirea profesională continuă
- controlul și disciplina activității de audit, inclusiv sistemul de asigurare a calității și investigațiile și exercitarea competențelor de penalizare
- reprezentarea în fața organismelor internaționale, în special la nivel european, dar și la nivel internațional (de exemplu IFIAR)

**Activitățile delegate unui organism profesional**

Legea auditului stipulează faptul că organismele profesionale au delegat următoarele responsabilități:

- Elaborarea standardelor profesionale: organismele profesionale ar trebui să elaboreze standardele care sunt aprobate, publicate și emise de ICAC printr-un instrument juridic. Dacă organismele profesionale nu își îndeplinesc această obligație, ICAC poate pregăti și adopta standardele. ICJCE emite îndrumări pentru a clarifica aplicarea în practică a standardelor profesionale în vigoare.
- Propunerea examenului de acces: Organismele profesionale solicită în comun examenul de acces propus de ICAC și participă în cadrul Comisiei de examinare
- Pentru auditorii non EIP, ICAC poate delega organelor profesionale îndeplinirea sarcinilor "pur instrumentale"



## Suedia

### Organizarea supravegherii publice

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Inspectoratul Suedez al Auditorilor (SIA) Revisorsinspektionen(RI)	Este o autoritate nou creată? Nu
<b>Website</b>	<a href="https://www.revisorsinspektionen.se/en/English/">https://www.revisorsinspektionen.se/en/English/</a>	
<b>Organismul profesional</b>	Institutul Profesiei Contabile din Suedia Branschorganisationen för revisorer, redovisningskonsulter, skatterådgivare, lönekonsulter och specialister (FAR)	

#### Componența organismului național de supraveghere publică

RI este o autoritate sub Ministerul de Justiție al Suediei. Este condus de un director care este șeful autorității și care are puteri decizionale depline în toate problemele administrative. Directorul este numit de Guvern pentru o perioadă de 6 ani. În cadrul RI exista un organism special de luare a deciziilor, Consiliul Disciplinar al Contabililor Publici. Consiliul disciplinar este format din nouă membri numiți de Guvern pentru o perioadă de 3 ani. Doi dintre acești membri trebuie să fie practicieni.

#### Comitetul consultativ

Nu este constituit niciun comitet consultativ.

#### Finanțarea

RI este finanțat integral din taxele achitate de către auditori și firmele de audit. Guvernul decide prin intermediul regulamentului, mărimea sau baza specifică a calculului majorității taxelor, de exemplu diferitele taxe anuale percepute auditorilor și firmelor de audit.

#### Transparența

RI emite un raport anual, care este făcut public. Raportul anual include rezultatele globale ale revizuirilor de asigurare a calității efectuate. Aceste rapoarte sunt publicate pe site-ul web al RI. Deciziile privind măsurile disciplinare și sancțiunile sunt făcute publice în mod anonim. Publicul poate solicita informații suplimentare cu privire la cazurile individuale, caz în care numele va fi inclus în informațiile furnizate.

Prezentarea generală a principalelor activități ale Organismului național de supraveghere publică și delegarea

ACTIVITĂȚI PRINCIPALE*	Instituția responsabilă cu activitatea	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit	RI	RI
Adoptarea standardelor relevante	FAR	FAR
Formarea continuă	RI/FAR	RI/FAR
Sistemul de asigurare a calității	RI	RI/FAR
Sistemul disciplinar de investigare și administrare	RI	RI

\* Organismul Național de Supraveghere Publică are responsabilitatea finală pentru supravegherea activităților delegate

#### **Domeniul de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică**

RI organizează examenele și emite autorizațiile pentru auditori și firmele de audit.

RI supraveghează auditorii statutari și firmele de audit înregistrate. Acest lucru include supravegherea formării continue în concordanță cu legea privind contabilitii publici, dar RI nu furnizează niciun tip de formare continuă.

De asemenea, RI efectuează investigații, iar comisia disciplinară decide măsurile disciplinare și alte măsuri împotriva auditorilor și a firmelor de audit înregistrate.

RI se ocupa de sistemul de asigurare a calității. În cazul firmelor / auditorilor care auditează numai non-EIP, FAR și RI colaborează, FAR fiind responsabil pentru sistemul de asigurare a calității sub supravegherea RI.

#### **Activitățile delegate unui organism profesional**

Vezi mai sus despre colaborarea cu privire la sistemul de asigurare a calității.

În mod voluntar, FAR oferă o gamă largă de programe de educație continuă membrilor săi. De asemenea, supraveghează respectarea de către membrii săi a standardelor de educație continuă pe care le stabilește.

## Marea Britanie

### Organizarea supravegherii publice

Departamentele guvernamentale cu autoritate asupra supravegherii publice a profesiei sunt Departamentul pentru Energie și Strategie Industrială în Afaceri (BEIS) și Trezoreria. Competențele deținute de BEIS sunt delegate Consiliului de Raportare Financiară (FRC), iar cele ale Trezoreriei sunt în mod similar transferate Autorității de Conduită Financiară (FCA) și Autorității de Reglementare Prudențială (PRA)

<b>Organismul național de supraveghere publică</b>	Consiliul de Raportare Financiară (FRC) supraveghează profesia de audit și raportarea companiei	Este o autoritate nou creată? Nu
<b>Alte organisme relevante</b>	Autoritatea de Conduită Financiară (FCA) supraveghează înregistrările financiare Autoritatea de reglementare prudențială (PRA) supraveghează auditurile băncilor	
<b>Website</b>	<a href="http://www.fca.org.uk/">http://www.fca.org.uk/</a> <a href="https://www.frc.org.uk/Home.aspx">https://www.frc.org.uk/Home.aspx</a> <a href="http://www.bankofengland.co.uk/pru/Pages/default.aspx">http://www.bankofengland.co.uk/pru/Pages/default.aspx</a>	
<b>Organismul profesional</b>	<b>Organisme de supraveghere recunoscute (RSBs)<sup>57</sup>:</b> Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) Chartered Accountants Ireland (ICAI) Institute of Chartered Accountants în England and Wales (ICAEW) Institute of Chartered Accountants of Scotland (ICAS)  <b>Organisme de calificare recunoscute (RQB)<sup>58</sup>:</b> Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) Association of International Accountants (AIA) Chartered Accountants Ireland (ICAI) Institute of Chartered Accountants în England and Wales (ICAEW) Institute of Chartered Accountants of Scotland (ICAS)  Chartered Institute of Public Finance and Accountancy (CIPFA) <sup>59</sup>	

Componența organismului național de supraveghere publică

Conducerea FRC este formată din: Președintele și vicepreședintele (numit de Secretarul de Stat al Departamentului pentru Energie și Strategie Industrială în Afaceri); Directorul executiv; Directorul executiv al departamentului Reglementări Actuariale și de Audit; D Directorul executiv al departamentului Guvernanță și Raportare Corporativă; Președintele Comitetului pentru Coduri și Standarde; Președintele Comitetului de conduită etică și alți directori non-executivi (inclusiv Președinții Consiliilor contabile, actuariale, de audit și de asigurare).

Comitetele cheie cu privire la supravegherea profesiei de audit sunt Comitetul pentru coduri și standarde și Comitetul de conduită etică. Ambele comitete au practicieni în rândurile lor. Cu toate acestea,

<sup>57</sup> Acestea sunt organismele profesionale care sunt aprobate și monitorizate de către FRC, fiind responsabile pentru supravegherea activității membrilor lor, auditori și firme de audit.

<sup>58</sup> Acestea sunt organismele profesionale care sunt aprobate și monitorizate de către FRC, fiind responsabile pentru calificările în audit.

<sup>59</sup> Statutul CIPFA ca RQB a fost revocat începând cu 18 decembrie 2017.

Nu există nici un practician în Comitetul FRC sau în cele două comitete de mai sus. Și nici nu au fost practicieni în ultimii 3 ani anterior numirii:

Comitetul consultativ

Nu a fost creat niciun comitet consultativ

### **Finanțarea**

Costurile principale de funcționare ale FRC în ceea ce privește contabilitatea, auditul și guvernarea corporativă sunt în prezent finanțate printr-un acord prin care costurile sunt suportate de comunitatea de afaceri și de profesia contabilă.

Principalele costuri de funcționare în raport cu standardele și reglementările actuariale sunt finanțate din contribuțiile din industria pensiilor și asigurărilor și din profesia actuarială.

Bugetul FRC pentru anul care se încheie la 31 martie 2018 este de 13.300.000 GBP. Bugetul total pentru FRC pentru anul care se încheie la 31 martie 2018 este de 36.000.000 GBP, ceea ce include suma de 13.300.000 GBP pentru audit și încă 8.400.000 GBP pentru costurile de executare care sunt atât pentru audit, cât și pentru contabilitate. Detalii privind modalitățile de finanțare pot fi găsite pe site-ul FRC<sup>60</sup>.

### **Transparența**

Un raport anual, planul și bugetul sunt publicate de către FRC pe website-ul lor<sup>61</sup>.

Rezultatele evaluărilor calității firmelor individuale, precum și informațiile și deciziile privind măsurile disciplinare și sancțiunile sunt de asemenea publicate online.

### **Prezentarea generală a principalelor activități ale Organismului național de supraveghere publică și delegarea**

ACTIVITĂȚI PRINCIPALE*	Instituția responsabilă cu activitatea	
	pentru entități de interes public	pentru entități care nu sunt de interes public
Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutare și a firmelor de audit	RSBs	RSBs
Adoptarea standardelor relevante	FRC	FRC
Formarea continuă	RSBs	RSBs
Sistemul de asigurare a calității	FRC	RSBs
Sistemul disciplinar de investigare și administrare	FRC	RSBs

\* Organismul Național de Supraveghere Publică are responsabilitatea finală pentru supravegherea activităților delegate

### **Domeniul de aplicare a activităților organismului național de supraveghere publică**

FRC este responsabil pentru toate sarcinile de reglementare, dar multe dintre acestea au fost transferate către RSB în temeiul unui acord de delegare din septembrie 2016. Mecanismele sunt în mare măsură în concordanță cu cele care au fost adoptate înainte de septembrie 2016 și cu reforma

<sup>60</sup><https://www.frc.org.uk/about-the-frc/funding>

<sup>61</sup><https://www.frc.org.uk/>

auditului UE din 2014, dar sarcinile sunt acordate și preluate de la RSB de către FRC, decât de către secretarul de stat.

FRC este responsabil de sarcinile din tabelul de mai sus.

### **Activități delegate unui organism profesional**

Următoarele activități sunt delegate organismului profesional:

- În ceea ce privește firmele de audit care auditează EIP-uri
  - Autorizarea
  - Colectarea tuturor taxelor cu privire la activitățile de reglementare FRC și RSB
  - Formarea continuă
  
- În ceea ce privește firmele de audit care nu auditează EIP-uri
  - Autorizarea
  - Colectarea tuturor taxelor cu privire la activitățile de reglementare FRC și RSB
  - Formarea continuă
  - Monitorizarea
  - Executarea (cu excepția cazului în care se face trimitere la FRC din motive de interes public)

ICAEW, ICAS, ACCA, CIPFA și ICAI includ Comitetul consultativ pentru organismele contabile (CCAB). CCAB pune la dispoziție un forum pentru ca organismele să colaboreze în interes public în vederea sprijinirii FRC și BEIS, precum și economia, în general.