

Nr. 6395 din 11.12.2018



Către,

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Doamnei prof.univ.dr. Cristiana Doina Tudor, Președinte

Ref.: Viza anuală de exercitare a activităților de audit financiar, cu excepția de audit statutar

Stimată doamnă Președinte,

Potrivit **art. 5 alin. (2)** din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, astfel cum a fost modificată de Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (Legea 162/2017) Camera este autoritatea competentă care reglementează și monitorizează desfășurarea activităților de audit financiar în România, altele decât auditul statutar.

Potrivit **art. 3 alin.(3)** din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999, astfel cum a fost modificată de 162/2017, auditul financiar constă în principal în următoarele activități:

- a) auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în condițiile legii;
- b) auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în măsura în care acesta nu constituie un audit statutar, conform legii;
- c) misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare;
- d) misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu și cu alte reglementări adoptate de Cameră;
- e) audit intern, altul decât auditul public intern.

Potrivit **art. 2 punctul 5** din Legea nr. 162/2017 auditul financiar cuprinde auditul statutar (...), precum și activitatea efectuată în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare sau a unor componente ale acestora, dar și exercitarea altor misiuni de asigurare și servicii profesionale potrivit standardelor internaționale de audit și altor reglementări în domeniu.

Conform legii, **ASPAAS este autoritatea competentă care reglementează și monitorizează desfășurarea activității de audit statutar**, iar **CAFR este autoritatea competentă care reglementează și monitorizează desfășurarea celelalte activități de audit financiar (auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare, misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu, audit intern).**

Astfel, pentru activitățile pentru care CAFR este autoritate competentă, organismul nostru profesional a elaborat o serie de norme și proceduri, în interesul desfășurării fără sincope a profesiei de auditor financiar și pentru a înlătura orice disfuncționalitate a exercitării acesteia, pentru activitățile de audit financiar, altele decât auditul statutar.

În ultima perioadă, auditorii financiari, membri ai CAFR, au solicitat clarificări CAFR cu privire la acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar care intră în aria de competență a CAFR dar și cu privire la condițiile pentru acordarea vizei anuale în vederea exercitării activității de

audit statutar în anul 2019. Totodată, membrii CAFR sunt preocupați să obțină și vor solicita acordarea vizei anuale începând cu 3 ianuarie 2019, având în vedere că unii clienți de audit au perioade diferite de raportare, potrivit legii, urmând ca anumite misiuni să fie finalizate în prima parte a anului 2019.

Cunoaștem că, până în prezent nu au fost emise de către ASPAAS norme privind condițiile de acordare a vizei anuale pentru exercitarea activității de audit statutar.

Potrivit art. 44 alin (1) lit. c) din Legea 162/2018 constituie contravenție, printre altele, *exercitarea activității de audit financiar fără viza anuală emisă de autoritatea competentă*.

Potrivit punctului 6 al articolului 2 din Legea nr. 162/2017 autoritate competentă înseamnă Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, denumită în continuare ASPAAS, în calitate de autoritate de reglementare în domeniului auditului statutar și de supraveghere a auditorilor financiari și a firmelor de audit. Prin referința la „*autoritate competentă*” din orice articol se înțelege o trimitere la ASPAAS sau la orice altă autoritate competentă dintr-un alt stat membru responsabilă pentru funcțiile, sarcinile sau atribuțiile prevăzute la articolul respectiv, după caz.

Datorită modului de redactare a Legii nr. 162/2017 se pot crea unele confuzii în ceea ce privește corelarea competențelor celor două instituții, ASPASS și CAFR, cu privire la aria de întindere a activităților pentru care fiecare autoritate este competentă.

Astfel, deși ASPAAS este autoritatea competentă pentru auditul statutar, iar CAFR este autoritatea competentă pentru auditul financiar altul decât cel statutar, atunci când vine vorba despre desfășurarea activității de audit financiar (care include și pe cea de audit statutar), Legea nr. 162/2017 menționează că ASPAAS este autoritatea competentă să constate și să sancționeze desfășurarea activității de audit financiar fără viza anuală.

Am putea considera în acest context, că ASPAAS ar putea solicita membrilor CAFR să obțină viza anuală pentru **desfășurarea activităților de audit financiar aflate în competența de reglementare a CAFR** și să acorde auditorilor financiari viza anuală doar în condițiile în care aceștia și-au îndeplinit simultan obligațiile impuse de ASPAAS și au obținut viza de la CAFR pentru activitățile de audit financiar aflate în aria de competență a CAFR.

Considerăm că acest mod de lucru, poate fi unul elocvent între cele două autorități, care are ca fundament sprijinirea profesiei de auditor financiar din România, în care rolul ASPAAS de autoritate de supraveghere a auditorilor financiari să întărească disciplina acestora față de obligațiile pe care le au față de cele două instituții, în scopul îndeplinirii obiectivelor ASPAAS stabilite la art. 74 din Legea nr. 162/2017.

Având în vedere cele menționate și ținând cont de interesul profesiei și al auditorilor financiari, vă rugăm să ne comunicați punctul de vedere al ASPAAS cu privire la acordarea vizei anuale, începând cu anul 2019, de către fiecare autoritate competentă, ASPAAS și CAFR pentru activitățile care intră în aria de competență a fiecărei autorități.

Așteptăm cu interes răspunsul dumneavoastră, propunându-vă totodată, un dialog deschis între cele două instituții, pentru a sprijini în mod eficient profesia de audit financiar din România, această propunere putând fi un punct de pornire în construirea unei bune colaborări instituționale ASPAAS-CAFR.

Cu deosebită considerație,

Dr. Ciprian Teodor Mihăilescu
Președintele Camerei Auditorilor Financiari din România

p. Secretar general,
Adrian Popescu

CEJI – Daniela Stefanut
CSAM – Flavia Tudor