

| Nr. | Activitate/Informări care trebuie aduse la cunoștința ASPAAS | Temei legal |
|----------------------------------|---|---|
| Regulamentul nr. 537/2014 | | |
| 1 | <p>Atunci când auditorul statutar sau firma de audit care desfășoară auditul statutar al unei entități de interes public suspectează sau are motive întemeiate să suspecteze că nereguli, inclusiv fraudă, în legătură cu situațiile financiare ale entității auditate, se pot produce sau s-au produs, auditorul sau firma de audit înștiințează entitatea auditată și o invită să investigheze acest aspect și să ia măsurile necesare pentru a soluționa neregulile și a preveni repetarea lor în viitor.</p> <p>În cazul în care entitatea auditată nu investighează aspectul în cauză, auditorul statutar sau firma de audit informează autoritățile stabilite de statele membre ca fiind responsabile să investigheze astfel de nereguli.</p> | Art. 7 din Regulamentul nr. 537/2014 |
| 2 | <p>Auditorul statutar sau firma de audit care derulează auditul statutar la o entitate de interes public are datoria de a raporta imediat autorităților competente de supraveghere a entității de interes public sau, în cazuri stabilite de statul membru în cauză, autorității competente de supravegherea auditorului statutar sau a firmei de audit, orice informație referitoare la entitatea de interes public de care a luat cunoștință în cursul auditului statutar și care poate să ducă la:</p> <p>(a) o încălcare semnificativă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative care prevăd, după caz, condițiile de autorizare sau care reglementează în mod specific desfășurarea activităților entității de interes public;</p> <p>(b) o amenințare sau o îndoială semnificativă cu privire la continuitatea funcționării respectivei entități de interes public;</p> <p>(c) refuzul de a emite o opinie de audit cu privire la situațiile financiare sau emiterea unei opinii contrare ori a unei opinii cu rezerve.</p> <p>De asemenea, auditorii statutari sau firmele de audit au datoria de a raporta orice informații menționate la primul paragraf litera (a), (b) sau (c) de care au luat cunoștință în cursul efectuării auditului statutar al unei întreprinderi aflate în strânsă legătură cu entitatea de interes public la care desfășoară, de asemenea, auditul statutar.</p> | Art. 12 (alin.1) din Regulamentul nr. 537/2014 |
| 3 | <p>În termen de patru luni de la încheierea fiecărui exercițiu financiar, auditorul statutar sau firma de audit care desfășoară auditul sau auditerile statutare ale entităților de interes public publică un raport anual de transparență. Raportul anual de transparență se publică pe site-ul auditorului statutar sau al firmei de audit și rămâne disponibil pe site-ul respectiv timp de minimum cinci ani de la data publicării sale pe site. Dacă auditorul statutar este angajatul unei firme de audit, obligațiile prevăzute de prezentul articol revin firmei de audit.</p> <p>Auditorul statutar sau firma de audit poate să actualizeze raportul anual de transparență pe care l-a publicat. În acest caz, auditorul statutar sau firma de audit specifică faptul că este vorba de o versiune actualizată a raportului, iar versiunea originală este disponibilă în continuare pe site.</p> | Art. 13 (alin. 1) din Regulamentul nr. 537/2014 |

| Nr. | Activitate/Informări care trebuie aduse la cunoștința ASPAAS | Temei legal |
|---------------------------|--|---|
| | Auditorii statutare și firmele de audit informează autoritățile competente că raportul de transparență a fost publicat pe site-ul auditorului statutar sau al firmei de audit sau, după caz, că a fost actualizat. | |
| 4 | <p>Auditorul statutar sau firma de audit furnizează anual autorității sale competente o listă a entităților de interes public auditate, în funcție de veniturile încasate de la acestea, defalcând respectivele venituri astfel:</p> <p>(a) venituri din audit statutar;</p> <p>(b) venituri din alte servicii decât cele menționate la articolul 5 alineatul (1), prevăzute de dreptul Uniunii și de dreptul intern; și</p> <p>(c) venituri din alte servicii decât cele menționate la articolul 5 alineatul (1), care nu sunt prevăzute de dreptul Uniunii și de dreptul intern.</p> | Art.14 din Regulamentul nr. 537/2014 |
| 5 | <p>În scopul prezentului articol, durata misiunii de audit se calculează de la primul exercițiu financiar vizat de scrisoarea de misiune de audit prin care auditorul statutar sau firma de audit a fost desemnată pentru prima dată în vederea desfășurării de audituri statutare consecutive pentru aceeași entitate de interes public.</p> <p>27.5.2014 L 158/98 Jurnalul Oficial al Uniunii Europene RO</p> <p>În scopul prezentului articol, firma de audit include alte societăți pe care firma de audit le-a achiziționat sau care au fuzionat cu aceasta.</p> <p>Dacă există incertitudini cu privire la data la care auditorul statutar sau firma de audit a început efectuarea de audituri statutare consecutive pentru entitatea de interes public, de exemplu, din cauza unor fuziuni, achiziții de societăți sau a unor schimbări în structura acționariatului, auditorul statutar sau firma de audit trebuie să raporteze imediat astfel de incertitudini către autoritatea competentă, care stabilește în final data relevantă în scopul primului paragraf.</p> | Art. 17 (alin. 8) din Regulamentul nr. 537/2014 |
| Legea nr. 162/2017 | | |
| 1 | <p>Actualizarea informațiilor cuprinse în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit – în cazul în care apar modificări ale informațiilor cuprinse în Registrul public electronic, auditorii financiari au obligația notificării ASPAAS în termen de 30 de zile de la data apariției acestora.</p> <p>Informații care se publică în Registrul public electronic pentru auditori financiari (art. 15 alin. (1) din Legea nr. 162/2017:</p> <p>“În Registrul public electronic se menționează cel puțin următoarele informații privind auditorii financiari:</p> <p>a) numele, adresa și numărul individual de înregistrare;</p> <p>b) numele, adresa, adresa paginii de internet, dacă este cazul, și numărul de înregistrare a firmelor de audit la care este angajat auditorul financiar sau cu care este asociat ca partener sau în vreun alt mod, dacă este cazul;</p> | Art. 17 alin. (10) din Legea nr. 162/2017 |

| Nr. | Activitate/Informări care trebuie aduse la cunoștința ASPAAS | Temei legal |
|-----|--|---|
| | <p>c) informații cu privire la toate celelalte înregistrări ca auditor financiar la autoritățile competente ale altor state membre și/sau ale altor țări terțe, inclusiv numele autorităților de înregistrare și, dacă este cazul, numerele de înregistrare la acestea.”</p> <p>Informații care se publică în Registrul public electronic pentru firme de audit (art. 16 alin. (1) din Legea nr. 162/2017: “(1) Pentru fiecare firmă de audit, Registrul public electronic conține cel puțin următoarele informații:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) denumirea, adresa și numărul individual de înregistrare; b) forma juridică; c) informații de contact, persoana principală de contact și, acolo unde este cazul, adresa paginii de internet; d) adresa fiecărui birou deschis în România; e) numele și numărul de înregistrare ale tuturor auditorilor financiari angajați, asociați ca parteneri sau în alt mod cu firma de audit; f) numele și adresele profesionale ale tuturor acționarilor sau asociaților; g) numele și adresele profesionale ale tuturor membrilor organului administrativ sau de conducere; h) dacă este cazul, apartenența la o rețea și o listă cu denumirea și adresele firmelor membre și afiliate sau o indicare a locului unde aceste informații sunt disponibile public; i) informații cu privire la toate celelalte înregistrări ca firmă de audit la autoritățile competente ale altor state membre și ca entitate de audit pe lângă țări terțe, inclusiv denumirea și adresa autorității de înregistrare și, după caz, numerele de înregistrare; j) dacă firma de audit este înregistrată în temeiul art. 4 alin. (3), după caz.” | |
| 2 | <p>Responsabilitatea pentru înregistrarea informațiilor în Registrul public electronic Informațiile furnizate în legătură cu înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit, precum și actualizarea informațiilor menționate în Registrul public electronic sunt semnate de auditorul financiar sau de reprezentantul legal al firmei de audit. În cazul în care informațiile sunt furnizate în format electronic, acest lucru se realizează prin utilizarea semnăturii electronice, conform Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.</p> | Art. 18 din Legea nr. 162/2017 |
| 3 | <p>Confidențialitatea și secretul profesional Auditorul financiar sau firma de audit care efectuează auditul statutar al unei entități care a emis titluri de valoare într-o țară terță sau care face parte dintr-un grup care prezintă situații financiare statutare consolidate într-o țară terță poate transfera documentele de lucru sau alte documente privind auditul acelei entități pe care le deține numai autorităților competente din țări terțe relevante.</p> | Art. 26 alin. (6) din Legea nr. 162/2017 |
| 4 | <p>Organizarea activității de audit Auditorii financiari și firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar trebuie să furnizeze anual sau ori de câte ori este cazul către ASPAAS un raport privind activitatea de audit statutar,</p> | Art. 29 alin. (14) din Legea nr. 162/2017 |

| Nr. | Activitate/Informări care trebuie aduse la cunoștința ASPAAS | Temei legal |
|-----|---|--|
| | care conține cel puțin informații similare cu cele prevăzute la art. 13 și 14 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, conform reglementărilor specifice ale ASPAAS | |
| 5 | <p>Auditul statutar al situațiilor financiare anuale consolidate</p> <p>În cazul unui audit statutar al situațiilor financiare anuale consolidate ale unui grup de entități auditorul grupului, printre altele, revizuește activitatea de audit desfășurată de auditorul/auditorii sau de auditorul financiar dintr-o țară terță, precum și de entitatea de audit din țara terță sau firma de audit dintr-o țară terță, în scopul derulării auditului grupului, și o documentează.</p> <p>În cazul în care nu poate îndeplini condiția anterior menționată, auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează ASPAAS. Aceste măsuri includ, după caz, efectuarea unor activități suplimentare de audit statutar la filiala sau structura secundară în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestora.</p> | Art. 33 din Legea nr. 162/2017 |
| 6 | <p>Răspunderea administrativă</p> <p>În cazul în care auditorul financiar este condamnat printr-o hotărâre definitivă pentru fapte penale legate de exercitarea activității de audit financiar sau acestuia i se aplică pedeapsa complementară a interzicerii de a desfășura o asemenea activitate ori se ia măsura de siguranță a exercitării acestei activități, se va comunica o copie a hotărârii judecătorești ASPAAS, pentru a opera retragerea autorizării și radierea acestuia din Registrul public electronic.</p> | Art. 40 alin. (5) din Legea nr. 162/2017 |
| 7 | <p>Rezilierea contractelor de audit statutar</p> <p>Entitatea auditată și auditorul financiar sau firma de audit informează în scris ASPAAS în legătură cu rezilierea contractului intervenită pe durata mandatului sau a contractului de audit statutar și dau o explicație scrisă adecvată pentru motivele acestora.</p> | Art. 63 alin. (3) din Legea nr. 162/2017 |
| 8 | <p>Dreptul ASPAAS de a solicita informații</p> <p>(1) ASPAAS, în exercitarea dreptului său de a solicita informații de la auditorii financiari, firmele de audit sau CAFR, utilizează instrumente precum raportări, chestionare, interviuri sau alte modalități, în funcție de obiectivul avut în vedere.</p> <p>(2) ASPAAS are dreptul de a efectua verificări cu privire la informațiile primite de la auditorii financiari, firmele de audit sau CAFR pentru a constata dacă acestea corespund realității și legalității.</p> | Art. 76 din Legea nr. 162/2017 |