

EDIȚIE SPECIALĂ, iulie 2017

Legea nr. 162 din 06.07.2017

privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative

În Monitorul Oficial al României partea I, nr. 548 din 12 iulie 2017 a fost publicată „*Legea nr. 162/06.07.2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative*”. Termenul de intrare în vigoare al legii este de 3 zile calendaristice și se calculează începând cu data publicării acesteia în M.O. Prin urmare, Legea nr. 162/2017 intră în vigoare **sâmbătă, 15.07.2017 ora 0.00**.

Implementarea prevederilor Directivei 2014/56/CE de modificare a Directivei 2006/43/CE, privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate privind activitatea de audit statutar și ale Regulamentului european nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public a fost un proces de lungă durată inițiat la sfârșitul anului 2014 de către Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile. Acest proiect pe care îl vedem finalizat astăzi a implicat mult timp și resurse din partea CAFR, perioadă în care ne-am bucurat de susținerea dumneavoastră, prin activitatea comitetelor de lucru din cadrul CAFR și prin propunerile comunicate Camerei, dar și de sprijinul instituțiilor profesionale internaționale în cadrul cărora CAFR este membru, pentru a transmite autorităților de reglementare așteptările profesiei în plan național, corelate cu reglementările adoptate deja în celelalte state membre.

Începând de astăzi vom demara o nouă etapă de lucru, mai importantă, pentru aplicarea și implementarea acestei legi.

Legea introduce o serie de modificări care vizează în mod direct activitatea de audit financiar:

I. a. Raportul de audit statutar include noi cerințe care, în sprijinul opiniei de audit trebuie să furnizeze următoarele:

- o descriere a celor mai importante riscuri de declarații, inclusiv a riscurilor de denaturare semnificativă evaluate, atribuite fraudei;
- o sinteză a abordării auditorului ca răspuns la aceste riscuri; și,
- acolo unde este cazul, observații esențiale pe marginea riscurilor respective.

b. Raportul suplimentar adresat Comitetului de audit trebuie să:

- descrie metodologia utilizată;
- comunice pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar;
- raporteze și să explice raționamentele de care s-a ținut cont la evaluarea capacității de continuare a activității;
- raporteze și să analizeze metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare.

II. Rotația obligatorie a firmelor de audit

- Auditorii financiari și firmele de audit pot presta servicii de audit pentru aceeași entitate pe o durată maximă de 10 ani, cu posibilitate de prelungire la 20 de ani (pentru o procedură publică de atribuire pentru auditul statutar, conform art. 16 din Regulamentul UE nr. 537/2014).
- Nu se permite extinderea duratei de rotație ca urmare a auditurilor comune (Joint-audits).

III. Comitetul de audit

Potrivit legii, entitățile de interes public trebuie să aibă un comitet de audit, care trebuie să fie independent sau un comitet al consiliului de administrație sau de supraveghere al entității auditate. Comitetul de audit este alcătuit din membri neexecutivi ai consiliului de administrație sau de supraveghere al entității auditate sau, pentru entitățile care nu au acționari sau asociați, de un organism echivalent. De asemenea, cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.

Dintre atribuțiile comitetului de audit menționăm:

- Informează administratorul entității sau membrii consiliului de administrație/supraveghere ai entității auditate cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare.
- Monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia.
- Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea acestuia.
- Evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit.
- Răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit

IV. Delegarea de competențe către organismul profesional (CAFR)

- Delegarea competențelor către organismul profesional – CAFR se face prin lege pentru primul an de la intrarea în vigoare a acesteia.

- Delegarea competențelor către organismul profesional – CAFR, după primul an, se face de către autoritatea de supraveghere, integral sau parțial, pentru o perioadă de maxim cinci ani, cu posibilitatea reînnoirii și se realizează prin ordin al președintelui autorității de supraveghere. Delegarea se face cu respectarea anumitor condiții și se poate retrage tot prin ordin al președintelui autorității de supraveghere.

- Pentru entitățile de interes public (PIE) se pot delega toate competențele, cu excepția sistemului de asigurare a calității și a investigațiilor și sancțiunilor aplicate auditorilor statuari.

- Pentru entitățile care nu sunt de interes public (Non-PIE) se pot delega toate competențele, cu excepția investigațiilor și sancțiunilor aplicate auditorilor statuari.

*

**

Noile reglementări aduc o serie de cerințe profesionale suplimentare și, pentru a face față acestor exigențe, este necesar să fim uniți, să dialogăm și să împărtășim experiența profesională dobândită. Această cooperare trebuie dublată de consolidarea valorilor, a abilităților și competențelor profesionale, pentru a contribui astfel împreună la viitorul profesiei de auditor financiar.

Pentru textul integral al legii [click aici](#).