

# Implicațiile schimbărilor legislative actuale în ceea ce privește Guvernanța Corporativă

*Webinar CAFR – ZOOM*

*29 Septembrie 2022*

# AGENDA WEBINAR

I. MESAJ DESCHIDERE (CAFR)

II. Prezentarea principiilor de Guvernare Corporativă și schimbările legislative actuale (plan local și internațional)

III. Discuții practice despre rolul auditorului financiar în Guvernarea Corporativă

A. FUNCȚIONAREA COMITETULUI DE AUDIT

B. COMUNICAREA

C. EVALUAREA ACTIVITĂȚII COMITETULUI DE AUDIT

D. CONCENTRAREA PIEȚEI

IV. Întrebări și răspunsuri

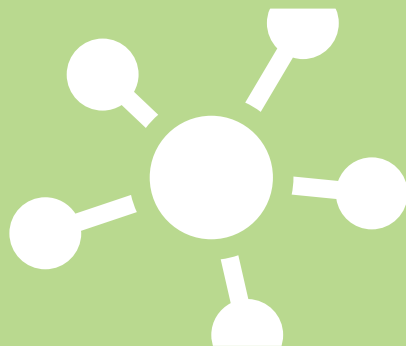
# DISCUȚII PRACTICE



---

FUNCȚIONAREA  
COMITETULUI DE  
AUDIT

COMUNICAREA ÎN  
CADRUL ȘI ÎN AFARA  
COMITETULUI DE  
AUDIT



---

ANALIZAREA  
ACTIVITĂȚII  
COMITETULUI DE  
AUDIT

CONCENTRAREA  
PIEȚEI DE AUDIT





## A. FUNCȚIONAREA COMITETULUI DE AUDIT



# Aspecte legate de FUNCȚIONARE:

- I. Cum arată **“profilul”** unui auditor financiar care intră într-un comitet de audit ?
- II. Membrii Comitetului de audit pot **sa mai facă parte și din alte comitete de audit sau Board-uri** ? Dacă sunt firme concurente sau complementare ?
- III. Comitetul de Audit trebuie să aibă un set de **„reguli de joc”** diferite de Board, adică un R.O.F separat, sau Boardul ii impune aceste reguli ? Cine aprobă regulile lor de „joc” ? Trebuie incluse în Statut sau aprobate separat și revizuite periodic ?
- IV. Auditorul financiar, membru în Comitet de Audit, trebuie să încheie **o polița de asigurare profesională** separată, ca persoana fizică?
- V. **Care sunt “limitele”** pe care le poate atinge Comitetul de Audit în cadrul activității sale ?
  - ✓ Ce responsabilități au membrii Comitetului de Audit în comparație cu membrii Boardului?
  - ✓ Comitetul de Audit trebuie să aprobe situațiile financiare sau doar să ofere suport Boardului în aprobarea lor ?
  - ✓ Care este responsabilitatea comitetului de audit legat de raport auditorului extern ?
  - ✓ Trebuie să aprobe politicile contabile sau doar sa le revizuiască ?
  - ✓ Poate să aprobe sau poate sista contractul de audit extern ?
  - ✓ Poate efectua evaluarea calității auditorului intern ? Ce relație trebuie sa aibă Comitetul de Audit cu Auditorul intern ?

## B. COMUNICAREA

ÎN CADRUL  
COMITETULUI  
DE AUDIT

ÎN AFARA  
COMITETULUI  
DE AUDIT



# Aspecte legate de COMUNICARE

- i. Ce înseamnă - din experiența voastră practică – **o comunicare eficientă în cadrul** unui comitet de audit și în afara sa, în relația cu Boardul / cu autoritatea de supraveghere ?
- ii. Cum ar trebui să comunice cu auditorul intern în ceea ce privește evaluările de risc ale entității ?
- iii. Dacă există situații în care comitetul de audit este notificat de către auditorul intern sau extern asupra unor **deficiențe semnificative în controlul intern / fraudă**, cum ar trebui să reacționeze acesta ?

# C. ANALIZA ACTIVITĂȚII COMITETULUI DE AUDIT





# Aspecte legate de ANALIZA ACTIVITĂȚII

i. Raport CEAOB 2020 \_ Analiza Activității Comitetelor de Audit (9 pg)

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2020-12/ceaob-audit-committee-analysis-2020\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2020-12/ceaob-audit-committee-analysis-2020_en.pdf)

ii. Raport CEAOB 2022 \_ Analiza impactului materialității în cadrul auditului (31 pg)

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2022-09/220701-ceaob-report-materiality-audit\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2022-09/220701-ceaob-report-materiality-audit_en.pdf)

ii. Care ar fi **criteriile de performanță** care ar trebui impuse unui comitet de audit și care ar fi de urmărit într-o astfel de evaluare ?

# CONCENTRAREA PIEȚEI DE AUDIT





# Link-uri Utile

<https://www.oecd.org/corporate/>  
<https://www.oecd.org/corporate/principles-corporate-governance/> -  
Principii Corporate Governance OECD

<https://www.bis.org/bcbs/basel3.htm> – Basel III

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014R0537&from=HU> – Regulament 537/2014

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A52022PC0071> – Corporate Sustainability Due Diligence

[https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting\\_en](https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en) - CSRD

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2020-12/ceaob-audit-committee-analysis-2020\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2020-12/ceaob-audit-committee-analysis-2020_en.pdf) - Raport CEAOB al analizei activitatii comitetului de audit\_2020

[https://finance.ec.europa.eu/system/files/2022-09/220701-ceaob-report-materiality-audit\\_en.pdf](https://finance.ec.europa.eu/system/files/2022-09/220701-ceaob-report-materiality-audit_en.pdf) – Raport CEAOB despre materialitatea in audit-Iulie 2022

<https://www.aspaas.gov.ro/wp-content/uploads/2022/05/Ordinul-123-din-28-aprilie-2022-privind-componenta-Comitetului-de-audit.pdf> - ASPAAS

Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 898 din 13 septembrie 2022 a Ordinului ASPPAS nr. 392/2022



Întrebări și răspunsuri



# CONCLUZII