

Notă fundamentare

referitoare la proiectul normei privind activitatea de audit financiar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară și abrogarea Normei nr. 21/2014

Având în vedere solicitarea adresată ASF de către CAFR privind clarificarea/îmbunătățirea Normei nr. 21 privind activitatea de audit financiar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară dar și aspectele rezultate din activitatea de aprobare/avizare a auditorilor financiari la cele trei sectoare de supraveghere financiară care necesitau anumite clarificări, s-a procedat la analiza propunerilor primite și preluarea acestora în condițiile în care a existat o fundamentare temeinică.

Proiectul normei prezentat continuă să reprezinte o reglementare integrată prudențială care vine în completarea reglementărilor în materie de audit financiar din punct de vedere prudențial, fără a intra însă în contradicție cu acestea.

Modificările și completările aduse Normei nr. 21 privind activitatea de audit financiar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, în vigoare de la data de 1 ianuarie 2015, sunt în majoritate de fond, fapt ce conduce la abrogarea normei menționate.

În analiza efectuată, un accent deosebit s-a pus pe crearea și reglementarea unui cadru prudențial în ceea ce privește accesul auditorilor financiari pe cele trei piețe supravegheate de către A.S.F., precum și definirea modului de desfășurare a activității de audit financiar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate.

În acest context, s-a urmărit ca activitatea de audit financiar să fie efectuată de către auditori financiari persoane juridice în condiții de experiență în domeniul supus auditului, de competență profesională, independență și evitarea eventualelor conflicte de interese,

cu excepția misiunilor de audit financiar desfășurată la anumite entități ale pieței de capital, respectiv societăți de servicii de investiții financiare și societăți de administrare a investițiilor care nu îndeplinesc anumite criterii de mărime.

Au fost menținute cele mai bune practici din domeniul auditului financiar efectuat la entitățile care activează pe cele trei piețe financiare supravegheate de către A.S.F. și a fost reglementat un cadru unitar de acțiune pentru auditorii financiari astfel încât aceștia să furnizeze A.S.F. informații care să poată fi valorificate în cadrul activității de supraveghere.