

## NOTĂ DE PREZENTARE

### **privind proiectul Normei pentru modificarea Normei nr. 13/2019 privind cadrul unitar de desfășurare a auditului statutar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară**

Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr. 13/2019 privind cadrul unitar de desfășurare a auditului statutar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, reprezintă un act normativ integrat care reglementează în mod prudentțial accesul firmelor de audit și auditorilor financiari persoane fizice pe cele trei piețe financiare supravegheate de către A.S.F. cuprinzând o serie de dispoziții referitoare la cerințele privind avizarea firmelor de audit care intenționează să auditeze situațiile financiare anuale individuale sau consolidate ale entităților reglementate, dispoziții privind perioada de auditare și unele cerințe pentru anumite clauze contractuale ce trebuie cuprinse în contractele de audit, precum și dispoziții referitoare la Comitetul de audit.

În contextul aplicării Normei nr. 13/2019 cu modificările și completările aduse prin prezentul proiect, apreciem că se asigură convergența cu cele mai bune practici din domeniul auditului statutar efectuat la entitățile care activează pe cele trei piețe financiare supravegheate de către A.S.F., o corelare cu Regulamentul nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei, fiind astfel reglementat un cadru unitar de acțiune pentru desfășurarea misiunilor de audit.

Modificările și completările aduse Normei nr. 13/2019 vizează, în principal:

- actualizarea entităților reglementate cărora le sunt incidente prevederile normei ca urmare a evoluțiilor legislative;
- consolidarea practicilor și abordarea unitară a prevederilor pentru toate entitățile supravegheate de ASF care activează în cadrul celor trei piețe financiare nebankare: stabilirea perioadei maxime de auditare a unei entități de către același auditor financiar sau firmă de audit de maximum 5 ani, respectiv încheierea unui nou contract de audit statutar cu aceeași entitate numai după o perioadă de 4 ani de la ultimul audit statutar;
- revizuirea și completarea prevederilor referitoare la situațiile în care ASF poate dispune retragerea avizului acordat firmei de audit;
- clarificări cu privire la aplicarea unor dispoziții referitoare la momentul începerii unei misiuni de audit, obligațiile referitoare la perfectarea contractelor de audit, transmiterea raportului suplimentar comitetului de audit și modalitatea de comunicare a serviciilor suplimentare prestate de auditorul financiar sau firma de audit;

- modificarea termenului de transmitere la A.S.F. a planului de măsuri de către entitatea auditată (31 iulie) după primirea scrisorii adresate conducerii (30 iunie) cuprinzând recomandările firmei de audit;
- modificări de formă pentru claritatea și cursivitatea textului.