



Reforma UE privind auditul

Impactul asupra entitatilor din Romania



Implementarea in Romania a Reformei UE privind auditul

Reforma Uniunii Europene (UE) privind auditul are un impact semnificativ asupra contractelor dintre entitatile vizate, auditorii statutari si furnizorii de servicii non-audit din cadrul UE, redefinind piața locală și globală de servicii profesionale.

- In Romania, Legea 162/2017 transpune aceasta Reforma UE in audit, mai exact prevederile Directivei UE 56/2014 si optiunile Regulamentului UE 537/2014.
- Elementele cheie ale Regulamentului se aplica Entitatilor de Interes Public din UE (EIP) si se refera la:
 - Rotatie Obligatorie a Firmei de Audit
 - Serviciile Non-Audit
 - Rolul extins al Comitetului de Audit.

Nota relevanta: in Romania, definitia EIP este mai cuprinzatoare decat definitia minimală prevăzută de noua legislație UE, incluzand in aceasta categorii si societatile de stat, companiile nationale si majoritatea entitatilor reglementate de Banca Nationala a Romaniei si Autoritatea de Supraveghere Financiara.

Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie sa se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt. KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate ale KPMG International Cooperative ("KPMG International"), o entitate elvețiană.

© 2017 KPMG România S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a rețelei de firme independente KPMG afiliate la KPMG International Cooperative („KPMG International”), o entitate elvețiană. Toate drepturile rezervate. Tipărit în România.

Rotatia Obligatorie a Firmei de Audit (ROF)

Se prevede rotatia obligatorie a firmei de audit la 10 ani pentru EIP, cu posibilitatea prelungirii cu inca 10 ani in cazul in care are loc o procedura publica de atribuire.

Masuri tranzitorii privind ROF

Durata mandatului de audit la 16 iunie 2014

Durata <11 ani



Exemplu 1:
contractarea
auditului a
inceput intre iunie
2003-iunie 2006

Exemplu 2:
contractarea
auditului a inceput
in iunie 2009

Tranzitie: 2 -12 ani -
Regulile privind ROF se
aplica din 17 iunie 2016 la
expirarea perioadei de 10 ani

Exemplu 1 - expirarea
termenului de 10 ani
este 2016; optiune de
prelungire daca Statul
Membru permite

Exemplu 2 – expirarea
termenului de 10 ani
este 2019; optiune de
prelungire daca Statul
Membru permite



17 Iunie
2016



+10 ani:
licitatie - 2026



17 Iunie
2019



+10 ani:
licitatie - 2029

Durata 11 - 20 ani



Tranzitie: 9 ani – din
17 iunie 2023 auditorul
nu mai poate fi re-
contractat.

17 Iunie
2023

Durata >20 ani



Tranzitie: 6 ani – din 17
iunie 2020 auditorul nu
mai poate fi mandatat.

17 Iunie
2020

Nota relevanta 1: Fiecare EIP din Romania va aplica regulile de ROF in conformitate cu graficul de mai sus.

Nota relevanta 2: Filialele care indeplinesc definitia UE a EIP din cadrul unui grup de entitati vor trebui sa respecte regulile de ROF aplicabile Statului Membru al UE in care acestea se afla.

Nota relevanta 3: anumite entitati reglementate de ASF se supun rotatiei firmei de audit la 5 ani cu posibilitatea prelungirii cu inca 3 ani, dupa caz, conform Normei ASF 27/2015.

Nota relevanta 4: Sucursalele se supun regulilor ROF din statul membru al EIP din care fac parte.

Servicii non-audit (SNA)

Servicii permise

- Este necesara aprobarea Comitetului de Audit pentru toate SNA permise
- Serviciile non-audit permise se refera in sens larg, la orice servicii, altele decat SNA interzise. SNA permise sunt, printre altele anumite servicii de consultanta in domeniul reglementarii, servicii de preturi de transfer, servicii de asigurare; totusi, exista o limitare de 70% din media onorariului de audit statutar din ultimele 3 exercitii financiare consecutive (pentru SNA permise).

Servicii interzise

Serviciile non-audit interzise nu pot fi furnizate catre EIP auditate din cadrul UE, societatilor-mama din cadrul UE si filialelor aferente din UE. Lista serviciilor interzise:

- Servicii fiscale *)
- Servicii ce implica asumarea unui rol de conducere sau luarea de decizii in cadrul entitatii auditate
- Tinerea contabilitatii, efectuarea inregistrarilor si intocmirea registrelor contabile.
- Proiectarea sau implementarea (P&I) sistemelor de control intern sau procedurilor de gestiune a riscurilor referitoare la sistemele financiare sau P&I a sistemelor IT de natura financiara
- Servicii de evaluare in legatura cu asistenta in domeniul actuarial sau al litigiilor *)
- Servicii privind functia de audit intern a entitatii auditate
- Servicii de finante corporative
- Anumite servicii juridice
- Anumite servicii de resurse umane

Nota relevanta: Contractele globale de furnizare de servicii (de ex: SNA furnizate catre EIP) trebuie analizate pentru a stabili daca trebuie contractat un nou furnizor de servicii.

*) Anumite servicii fiscale (cu exceptia impozitelor si taxelor aferente salariilor si taxelor vamale), precum si serviciile de evaluare, pot fi furnizate in anumite cazuri, subiect al aprobarii Comitetului de Audit, care sa concluzioneze daca serviciile furnizate incalca cerintele de independenta.

Rolul extins si componenta Comitetului de Audit

Rolul extins al comitetului de audit si activitatile aferente in relatia cu auditul extern

Multe dintre cerinte sunt deja implementate si reprezinta o “buna practica”

- Monitorizarea nivelului onorariilor de audit
- Evaluarea conformitatii pentru SNA permise
- Aprobarea SNA permise
- Emiterea de ghiduri si politici
- (Re)-numirea auditorilor statuari
- Prelungirea duratei mandatului firmei de audit
- Monitorizarea independentei auditorului

Componenta Comitetului de audit:

- Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie sa detina competente in domeniul contabilitatii si auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective
- Comitetul de audit trebuie sa aiba calificarile prevazute de lege in domeniul in care isi desfasoara activitatea entitatea auditata
- Majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie sa fie independenti
- Președintele comitetului de audit trebuie sa fie independent.

Nota relevanta: EIP din Romania vor trebui sa analizeze daca sunt necesare a fi implementate si alte proceduri suplimentare in vederea asigurarii conformitatii cu aceste cerinte.

Asistenta relevanta pe care o putem furniza se refera la:

- Asistenta operationala (de ex: revizuirea functionarii si distribuirii rolurilor membrilor Comitetului de Audit, asistenta in evaluarea candidatilor) si juridica / de reglementare (de ex: formalitati, decizii corporative) pentru implementarea acestor cerinte legislative, tinand cont si de cele mai bune practici.

Punctul de vedere al KPMG

Schimbarile pe care le aduce aceasta legislatie in UE sunt semnificative. Punctul de vedere al KPMG a fost intotdeauna acela ca masurile adoptate vor trebui sa aiba un beneficiu clar si fara echivoc in ceea ce priveste calitatea auditului, independenta auditorului si consolidarea guvernantei corporative.

Noi credem ca adoptarea Standardelor Internationale de Audit in toate statele membre ale UE, cerintele privind raportarea extinsa a auditorului si consolidarea rolului Comitetelor de Audit in UE vor contribui pozitiv la asigurarea calitatii in audit; din acest punct de vedere, noi sustinem toate aceste schimbari. Continuum totusi sa credem ca alte aspecte ale acestei legislatii, cum ar fi rotatia obligatorie a firmei de audit combinata cu restrictii semnificative privind serviciile non-audit, vor reduce inevitabil posibilitatea de selectie privind furnizorii de servicii, ducand totodata la cresterea costurilor si a complexitatii.

Contact

Șerban Toader

Senior Partner

KPMG in Romania

E: stoader@kpmg.com

Ramona Jurubiță

Partner

Head of Tax & Legal

E: rjurubita@kpmg.com

Cezar Furtună

Partner

Audit & Assurance

E: cfurtuna@kpmg.com

Clemente Kiss

Director

for Regulatory Affairs

E: clementekiss@kpmg.com