



ASOCIAȚIA AUDITORILOR ȘI SOCIETĂȚILOR DE AUDIT “AFAM”
MD-2068, mun. Chisinau, str. A. Pann, 4, of 1009, tel (022) 22-06-40
gsm:069143083, e-mail:afam36@gmail.com, www.afamaudit.md

REGULAMENT DE CONTROL EXTERN AL CALITĂȚII AUDITULUI MEMBRILOR ASOCIAȚIEI “AFAM”

INDREPTAT SPRE APROBARE CATRE: CSPA

ELABORAT DE: CONSILIUL ASOCIAȚIEI “AFAM”

DATA ELABORĂRII:15.09.2020

ELABORAT IN BAZA ACORDULUI CU CSPA

VARIANTA INITIALA.

or Chisinau, 2020

Secțiunea 1

DISPOZIȚII GENERALE

Prezentul Regulament transpune prevederile menționate la art 41-46 al Hotărârii de Guvern nr 807, din 20.08.2018 “pentru aprobarea Regulamentului de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului” și a prevederilor stipulate la art. 42-45 al Deciziei CSPA nr 17 din 14.08.2019 “privind aprobarea Regulamentului privind controlul extern al calitatii auditului”.

La baza elaborării Regulamentului au stat, Legea privind auditul situațiilor financiare nr 271 din 15.12.2017 și prevederile art.29 și art.32 din Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006, astfel cum a fost ultima oară modificată prin Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate.

1. Regulamentul privind controlul extern al calității auditului membrilor Asociației AFAM (în continuare – Regulament) reglementează modul de efectuare a controlului extern al calității auditului, pentru entitățile de audit membre ale Asociației AFAM, care corespund criteriilor stipulate la pc. 42.

2. Obiectivul prezentului Regulament constă în stabilirea principiilor, modului de organizare și desfășurare a controlului extern al calității auditului (în continuare – control extern), drepturilor și obligațiilor entității de audit și a specialiștilor privind controlul extern al calității auditului din cadrul Asociației Auditorilor și Societăților de Audit “AFAM”, tipurilor de controale și planificarea acestora, ariei de cuprindere a controlului extern, modului de organizare, documentare și raportare a rezultatelor controalelor externe către CSPA, precum și a aspectelor privind confidențialitatea, transparența și publicarea informației.

3. OPDAS responsabilă pentru efectuarea controlului extern este Asociația AFAM, uniune profesională, cu statut de persoană juridică, fondată cu scopul fortificării și dezvoltării profesiei de audit în Republica Moldova.

4. Controlul extern se efectuează de către Departamentul de inspecție și monitorizare a calitatii auditului membrilor Asociației “AFAM” (în continuare – *Departamentul de inspecție și monitorizare*), în scopul gestionării sistemului de asigurare a calității auditului pentru a preveni, detecta și corecta neconformități în procesul efectuării auditului situațiilor financiare, precum și în vederea constatării existenței și a modului de aplicare a politicilor și a procedurilor de control al calității auditului la nivel de:

- a) entitate de audit membră a Asociației care corespunde criteriilor;
- b) misiune de audit.

5. Departamentul de inspecție și monitorizare efectuează controlul extern prevăzut la pct.4 și verifică modul în care entitatea de audit respectă prevederile Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare (în continuare – Legea nr.271/2017), standardelor de audit, standardelor de control al calității, codului etic al profesioniștilor contabili (în continuare – Codul etic) și altor acte normative aferente auditului.

6. Activitatea specialiștilor Departamentul de inspectie si monitorizare se bazează pe următoarele principii:

- a) confidențialitate;
- b) independență și obiectivitate;
- c) legalitate și integritate;
- d) competență și responsabilitate;

e) neafilierea specialiștilor Departamentul de inspectie si monitorizare față de entitatea de audit verificată (soțul/soția, rudele de pînă la gradul al II-lea inclusiv, afinii de gradul I nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit verificate), fapt confirmat prin declarația pe propria răspundere.

7. Controlul extern se efectuează la sediul entității de audit. La solicitarea entității controlul extern poate fi efectuat la sediul Departamentul de inspectie si monitorizare.

8. În scopul efectuării comunicărilor prevăzute în prezentul Regulament, Departamentul de inspectie si monitorizare utilizează datele de contact ale entității de audit, auditorului, furnizate pentru înregistrarea în Registrul public al entităților de audit, Registrul public al auditorilor si Registrul membrilor Asociației "AFAM". Comunicările, de regulă, se efectuează prin poșta electronică, sau ÎS Posta Moldovei.

Secțiunea a 2-a

DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE ENTITĂȚII DE AUDIT ȘI ALE SPECIALIȘTILOR ASOCIAȚIEI AFAM

9. Entitatea de audit are dreptul:

a) să prezinte comentariile și explicațiile sale specialiștilor Departamentul de inspectie si monitorizare;

b) să primească, să examineze Raportul privind controlul extern al calității auditului preliminar, întocmit de către specialiștii Departamentului de inspectie si monitorizare și să prezinte comentarii la acesta;

c) să solicite discutarea Raportului privind controlul extern al calității auditului preliminar cu specialiștii Departamentul de inspectie si monitorizare;

d) să semneze Raportul privind controlul extern al calității auditului.

10. Entitatea de audit este obligată:

a) să asigure accesul specialiștilor Departamentului de inspectie si monitorizare și să le permită exercitarea atribuțiilor referitoare la desfășurarea controlului extern la data stabilită în conformitate cu pct.23;

b) prin derogare de la principiul confidențialității, să prezinte specialiștilor Departamentului de inspectie si monitorizare orice informații, inclusiv cea de natură confidențială, necesară pentru efectuarea controlului extern, inclusiv explicații verbale și scrise referitoare la aspectele apărute pe parcursul controlului extern;

c) să nu intervină în acțiunile specialiștilor Departamentului de inspectie si monitorizare în scopul limitării aspectelor supuse controlului extern;

d) să asigure pe toată perioada controlului extern prezența personalului responsabil de implementarea sistemului de control intern al calității, precum și de misiunile de audit care fac obiectul controlului extern;

e) să asigure accesul specialiștilor Departamentului de inspectie si monitorizare la dosarele de audit, precum și la toate informațiile, actele și documentele ce le gestionează sau le au la păstrare, care cad sub incidența controlului extern și servesc pentru documentarea rezultatelor controlului extern;

f) să furnizeze specialiștilor Departamentului de inspectie si monitorizare copii conforme cu originalul ale documentelor solicitate;

g) să pună la dispoziția specialiștilor Departamentului de inspectie si monitorizare orice alte documente pe care le consideră relevante, să completeze chestionare pentru a dovedi îndeplinirea cerințelor prevăzute la pct.27;

h) să prezinte Departamentului de inspectie si monitorizare si CSPA în termenul stabilit Raportul de remediere a neconformităților și de implementare a recomandărilor;

i) să declare în scris la finalizarea controlului extern că a pus la dispoziția specialiștilor Departamentului de inspectie si monitorizare toate informațiile, actele și documentele relevante pentru efectuarea controlului extern, conform pct.30.

11. Specialiștii Departamentului de inspectie si monitorizare au dreptul:

a) să notifice CSPA, în caz de neprezentare a informațiilor sau explicațiilor necesare de către entitatea de audit sau de intervenție a angajaților acesteia în procesul desfășurării controlului extern. În cazul cînd va fi afectată independența specialiștilor Departamentului de inspectie si monitorizare sau vor apărea motive temeinice care fac imposibilă continuarea inspectării, controlul calitatii lucrarilor de audit asupra societatii de audit respective va fi delegata CSPA.

b) să solicite informații, acte și documente pentru efectuarea controlului extern, explicații verbale și scrise referitoare la aspectele apărute pe parcursul controlului extern;

c) să solicite Directorului CSPA atragerea specialiștilor cu un înalt nivel de calificare din domeniul economic sau juridic în vederea soluționării problemelor examinate în cadrul controlului extern la entitatea de audit efectuat de specialistii Departamentului de inspectie si monitorizare.

d) să participe la efectuarea controlului extern la entitatea de audit doar după expirarea a cel puțin 3 ani de la încetarea de a mai fi partener, auditor sau angajat la această entitate de audit.

12. Specialiștii Departamentului de inspectie si monitorizare a Asociației “AFAM” sunt obligați:

a) să efectueze controlul extern în conformitate cu prevederile prezentului Regulament și ale legislației;

b) să semneze cu entitatea de audit declarația de confidențialitate, conform anexei nr.1 la prezentul Regulament;

c) să semneze declarația pe propria răspundere privind neafilierea față de entitatea de audit verificată (soțul/soția, rudele de pînă la gradul al II-lea inclusiv, afinii de gradul I nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit verificate);

d) să renunțe la efectuarea controlului extern dacă pe durata efectuării controlului extern se constată încălcarea principiului independenței sau neafilierii în raport cu entitatea de audit;

e) să respecte conținutul **Metodologiei AFAM** privind efectuarea controlului extern al calitatii misiunilor de audit;

f) să prezinte entității de audit Raportul privind controlul extern al calității auditului preliminar, pînă la emiterea Raportului privind controlul extern al calității auditului și să discute cu conducerea entității de audit prevederile Raportului privind controlul extern al calității auditului preliminar, după caz;

g) să definitiveze și să prezinte Directorului Departamentului de inspectie si monitorizare Raportul privind controlul extern al calității auditului;

h) să-și ridice nivelul de calificare în domeniul relevant pentru controlul extern al calității auditului, urmînd cursuri de instruire cu durata totală de 40 de ore academice anual.

13. Dacă în cadrul controlului extern sînt atrași specialiști cu un înalt nivel de calificare din domeniul economic sau juridic în vederea soluționării problemelor examinate, aceștia vor respecta prevederile de la pct.12 lit.a) - d) și principiile prevăzute la pct.6.

Secțiunea a 3-a **TIPURILE DE CONTROALE EXTERNE**

14. Tipurile controalelor externe:

- a) planificate;
- b) la solicitarea entității de audit;
- c) la decizia Directorului Departamentului de inspectie si monitorizare.

15. Controlul extern planificat se efectuează în baza Planului semestrial de control extern al calității, aprobat de către Directorului Departamentului de inspectie si monitorizare si coordonat cu CSPA. Fiecare entitate de audit este supusă controlului extern planificat cel puțin o dată la 6 ani.

16. Controlul extern la solicitarea entității de audit se desfășoară în temeiul solicitării parvenite de la entitatea de audit. În funcție de resursele disponibile și reieșind din Planul semestrial de control extern al calității, Directorul analizează cererile parvenite și comunică entității de audit, dacă cererea a fost aprobată. Controlul extern la solicitarea entității de audit se efectuează în conformitate cu prevederile prezentului Regulament.

17. Controlul extern la decizia Directorului Departamentului de inspectie si monitorizare se efectuează în temeiul autosesizării, informațiilor sau sesizărilor parvenite de la terțe părți. Controlul extern la decizia decizia Directorului Departamentului de inspectie si monitorizarese efectuează în conformitate cu prevederile prezentului Regulament.

Secțiunea a 4-a **PROGRAMAREA ȘI PLANIFICAREA** **CONTROLULUI EXTERN**

18. Selectarea entităților de audit pentru a fi incluse în Planul semestrial de control extern al calității se face ținînd cont de:

- a) frecvența controlului extern, conform prevederilor de la pct.15;
- b) factorii de risc identificați, conform prevederilor de la pct.19.

19. Factorii de risc relevanți pentru evaluarea riscului cuprind cel puțin următoarele:

- a) forma juridică de organizare și mărimea entității de audit;
- b) numărul misiunilor de audit;
- c) forma juridică de organizare, mărimea și domeniul de activitate a entității auditate;
- d) rezultatul controlului extern anterior;
- e) data ultimului control extern;
- f) existența măsurilor disciplinare, impuse anterior de către CSPA entității de audit și/sau auditorilor;
- g) informații sau sesizări parvenite de la terțe părți.

20. Planul semestrial de control extern al calității se coordonează cu CSPA si se aprobă de către Directorul Departamentului de inspectie si monitorizare pînă la data de 25 a ultimei luni a semestrului de gestiune pentru semestrul următor și se plasează pe pagina web oficială a Asociației "AFAM".

21. Planul semestrial de control extern al calității include:

- a) denumirea entității de audit supusă controlului extern;
- b) tipul controlului extern;
- c) perioada supusă controlului extern;
- d) data începerii controlului extern.

22. Ulterior aprobării Planului semestrial de control extern al calității, Directorul Departamentului de inspecție și monitorizare transmite entităților de audit incluse în plan, o cerere de informații personalizată, ținând cont de profilul fiecărei entități de audit, solicitând inclusiv lista entităților auditate în perioada supusă controlului extern. Entitatea de audit este obligată să transmită către Departamentul de inspecție și monitorizare, informațiile solicitate într-un termen de maxim 10 zile lucrătoare de la comunicarea cererii de informații.

23. Departamentul de inspecție și monitorizare transmite entității de audit înștiințarea privind efectuarea controlului extern, cu cel puțin 10 zile lucrătoare înainte de data stabilită pentru începerea controlului extern, ce conține perioada supusă controlului, perioada de efectuare a controlului, precum și o mențiune privind obligațiile entității de audit conform prevederilor stabilite la pct.10.

24. Prin excepție de la prevederile pct.23, în situații temeinic justificate, entitatea de audit, poate solicita modificarea datei de începere a controlului extern prin transmiterea către Departamentul de inspecție și monitorizare a unei solicitări în termen de 3 zile lucrătoare de la data comunicării prevăzută la pct.23. Controlul extern planificat începe la o dată ulterioară, dar nu mai târziu de 30 de zile de la data stabilită inițial.

25. În urma analizei solicitării de modificare a datei începerii controlului extern, Directorul Departamentului de inspecție și monitorizare comunică răspunsul entității de audit în termen de 3 zile lucrătoare împreună cu precizarea datei de începere a controlului extern.

26. Suspendarea activității entității de audit sau a auditorului nu împiedică efectuarea controlului extern asupra auditului situațiilor financiare, efectuat anterior datei de suspendare a activității.

Secțiunea a 5-a

ARIA DE CUPRINDERE A CONTROLULUI EXTERN

27. Controlul extern la entitatea de audit se efectuează în baza **Metodologiei Asociației AFAM** privind controlul extern al calității și cuprinde verificarea conformității activității desfășurate cu cerințele Legii nr.271/2017, standardelor de audit, standardelor de control al calității inclusiv la nivel de entitate de audit, misiune de audit precum și verificarea implementării recomandărilor din ultimul Raport privind controlul extern al calității auditului, după caz.

27.1 Verificarea conformității activității desfășurate cu cerințele Legii nr.271/2017 cuprinde confirmarea că:

- a) entitatea de audit și auditorii sunt înregistrați în Registrul public al entităților de audit și Registrul public al auditorilor pe toată durata efectuării auditului situațiilor financiare, inclusiv la data semnării contractului de audit;
- b) se respectă cerințele etice cuprinse în Codul etic;
- c) se respectă cerințele privind independența și garanțiile independenței;
- d) există în calitate de angajați nu mai puțin de doi auditori pentru efectuarea auditului la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, sau la alte întreprinderi de stat și societăți pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social;
- e) există dovada numirii entității de audit de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, fondatorul entității auditate, după caz;

f) există dovada faptului că onorariile de audit sunt independente de evenimente bazate pe condiționări, nu sunt bazate pe eventualități neprevăzute sau pe faptul că entitatea de audit prestează și alte servicii entității auditate;

g) entitatea respectă cerințele privind asigurarea riscului de audit;

h) auditorii angajați la entitatea de audit au îndeplinit obligația în ceea ce privește ridicarea nivelului de calificare;

i) există politici cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului, aprobate prin actul (ordinul, dispoziția) emis de către organul executiv al entității de audit și adus la cunoștința personalului entității;

27.2 Evaluarea politicilor și procedurilor de control al auditului la nivel de entitate de audit conține verificarea corespunderii standardelor de audit, standardelor de control al calității și Legii nr.271/2017 în ceea ce privește:

a) existența politicilor și procedurilor de control al calității elaborate și aprobate în conformitate cu prevederile Legii nr.271/2017, standardelor de audit, standardelor de control al calității și ale Codului etic, precum și respectarea politicilor și procedurilor de control al calității auditului;

b) respectarea cerințelor ISQC 1 „Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe”;

c) respectarea cerințelor etice cuprinse în Codul etic;

d) desemnarea unui auditor responsabil pentru controlul politicilor și procedurilor de control al calității auditului;

e) existența politicilor și procedurilor de control al calității auditului, aprobate prin actul (ordinul, dispoziția) emis de către organul executiv al entității de audit și adus la cunoștința personalului entității;

f) îndeplinirea obligației de a prezenta CSPA, în termen de 4 luni de la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune, Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului.

27.3 Evaluarea politicilor și procedurilor de control al calității auditului la nivel de misiune de audit conține verificarea corespunderii standardelor de audit, standardelor de control al calității și Legii nr.271/2017 în ceea ce privește:

a) respectarea cerințelor ISA 220 „Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”;

b) contractul de audit și a elementelor prevăzute de ISA 210 „Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit” referitoare la conținutul contractului de audit;

c) desemnarea unui auditor/partener responsabil de misiunea de audit, de emiterea raportului auditorului, de întocmirea dosarului de audit;

d) conformitatea raportului auditorului cu prevederile standardelor de audit și Legii nr.271/2017, reconcilierea indicatorilor prezentați în raportul auditorului cu cei din situațiile financiare ale entității auditate;

e) declarațiile scrise ale conducerii entității auditate;

f) existența setului complet al situațiilor financiare auditate, conform cerințelor de raportare financiară aplicabile entității auditate;

g) declarația privind respectarea cerinței de independență, prezentată anual entității auditate și comitetului de audit, după caz;

h) prezentarea raportului suplimentar adresat comitetului de audit, după caz.

27.4 Verificarea implementării recomandărilor din ultimul Raport privind controlul extern al calității auditului cuprinde confirmarea faptului că recomandările au fost implementate și corespund informației transmise CSPA de către entitatea de audit conform prevederilor pct.36.

28. Durata controlului extern se stabilește în funcție de volumul activității entității de audit.

29. Misiunile de audit, supuse controlului extern sunt selectate inclusiv în rezultatul analizei informațiilor parvenite conform cererii de informații de la pct.22. În procesul controlului extern numărul de dosare verificate va fi stabilit reieșind din numărul total al dosarelor entității de audit în perioada supusă controlului extern.

30. La finalul controlului extern efectuat la sediul entității de audit, sau după prezentarea specialiștilor Departamentului de inspectie si monitorizare a informațiilor, actelor și documentelor relevante pentru efectuarea controlului extern în cazul efectuării controlului la sediul Departamentului de inspectie si monitorizare conform pct.7, conducătorul entității de audit semnează o declarație pe proprie răspundere, prevăzută în anexa nr.2 la prezentul Regulament, prin care se confirmă că au fost puse la dispoziția specialiștilor Departamentului de inspectie si monitorizare toate informațiile, actele și documentele relevante pentru controlul extern. Dacă conducătorul entității refuză să semneze declarația pe proprie răspundere, în Raportul privind controlul extern al calității auditului se va menționa acest fapt.

Secțiunea a 6-a **RAPORTAREA ȘI EVALUAREA REZULTATELOR** **CONTROLULUI EXTERN**

31. Raportul privind controlul extern al calității auditului include următoarele elemente obligatorii:

- a) informații generale privind entitatea de audit;
- b) perioada în care s-a efectuat controlul extern;
- c) perioada supusă controlului extern și locul desfășurării;
- d) ordinul de delegare în baza căruia s-a efectuat controlul extern;
- e) numele, prenumele specialiștilor Departament de inspectie si monitorizare implicați în procesul controlului extern;

- f) numele, prenumele și datele de identificare ale auditorilor, care au participat la misiunile de audit supuse controlului extern; ale auditorului desemnat responsabil de către entitatea de audit pentru controlul intern al calității auditului; ale auditorilor/partenerilor desemnați responsabili de către entitatea de audit pentru misiunile de audit, supuse controlului extern, emiterea raportului auditorului și întocmirea dosarului de audit;

- g) tipul controlului extern;
- h) aria de cuprindere a controlului extern, descrierea neconformităților constatate, concluziile, recomandările și termenele de remediere a neconformităților constatate în ceea ce privește:

- I. conformitatea activității desfășurate cu cerințele Legii nr. 271/2017;
- II. evaluarea politicilor și procedurilor de control al calității auditului la nivel de entitate de audit;

- III. evaluarea politicilor și procedurilor de control al calității auditului la nivel de misiune de audit, inclusiv privind dosarele de audit verificate;

- IV. implementarea recomandărilor din ultimul Raport privind controlul extern al calității auditului.

- i) prezentarea altor aspecte identificate cum ar fi, de exemplu, comunicările cu comitetul de audit al entității auditate, evoluții în comparație cu controlul extern precedent;

- j) data întocmirii Raportului privind controlul extern al calității auditului;

- k) semnătura specialiștilor Asociației AFAM;

- l) semnătura conducătorului entității de audit.

32. După finalizarea controlului extern, în termen de 5 zile lucrătoare, specialiștii Departamentului de inspectie si monitorizare întocmesc Raportul privind controlul extern al calității auditului preliminar și acesta este transmis entității de audit. Entitatea

de audit prezintă Departamentului de inspecție și monitorizare Raportul privind controlul extern al calității auditului preliminar, întocmit în conformitate cu pct. 31 cu excepția lit. j)-l) inclusiv comentariile sale după caz, în termen de maxim 5 zile lucrătoare, care se anexează la Raportul privind controlul extern al calității auditului.

33. Specialiștii Departamentului de inspecție și monitorizare examinează comentariile entității de audit la Raportul privind controlul extern al calității auditului preliminar, dacă sunt, și întocmesc Raportul privind controlul extern al calității auditului prevăzut la pct.31.

34. Raportul privind controlul extern al calității auditului se întocmește în două exemplare, câte un exemplar pentru fiecare parte, și se semnează de către specialiștii Departamentului de inspecție și monitorizare și conducătorul entității de audit în termen de maxim 3 zile lucrătoare de la expirarea termenului stabilit la pct.32.

35. Constatările și concluziile specialiștilor Departamentului de inspecție și monitorizare se fundamentează pe probele și dovezile puse la dispoziție de entitatea de audit.

36. Entitatea de audit prezintă în scris Departamentului de inspecție și monitorizare Raportul de remediere a neconformităților și de implementare a recomandărilor incluse în Raportul privind controlul extern al calității auditului nu mai târziu de 12 luni de la data semnării Raportului privind controlul extern al calității auditului, conform pct.34.

37. Raportul privind controlul extern al calității auditului și informațiile aferente se înregistrează și se păstrează de către Consiliu conform regulilor prevăzute de Organul de Stat pentru Supravegherea și Administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

Secțiunea a 7-a **MĂSURILE DISCIPLINARE APLICATE ÎN** **REZULTATUL CONSTATĂRII NECONFORMITĂȚILOR** **ÎN URMA EFECTUĂRII CONTROLULUI EXTERN**

38. Directorul Departamentului de inspecție și monitorizare pregătește și prezintă membrilor Comitetului CSPA nota informativă privind rezultatele controlului extern, efectuat la entitatea de audit împreună cu Raportul privind controlul extern al calității auditului și comentariile entității de audit nu mai târziu de 10 zile lucrătoare de la data semnării Raportului privind controlul extern al calității auditului. Nota informativă va include, de asemenea, recomandarea argumentată privind măsurile disciplinare ce pot fi aplicate entității de audit și/sau auditorului/partenerului.

39. În urma constatării neconformităților ca urmare a efectuării controlului extern, Comitetul CSPA aplică auditorilor și entităților de audit măsurile disciplinare prevăzute de Legea nr.271/2017.

40. Comitetul CSPA aplică măsurile disciplinare ținând cont de gravitatea și durata încălcării, de circumstanțele în care a fost comisă încălcarea și gradul de răspundere a persoanei, de activitatea și comportamentul anterior al auditorului/partenerului sau al entității de audit, inclusiv de existența unor încălcări anterioare.

41. Decizia Comitetului CSPA privind aplicarea măsurilor disciplinare poate fi contestată în instanța de contencios administrativ, conform legislației. Deciziile Comitetului privind aplicarea măsurilor disciplinare se aduc la cunoștința auditorilor, a entităților de audit vizate și sînt executorii de la data emiterii, însă vor fi plasate pe pagina web oficială a Consiliului CSPA doar după expirarea termenului de atac.

Secțiunea a 8-a
CONTROLUL EXTERN EFECTUAT DE CĂTRE
ASOCIATIA AFAM IN BAZA ACORDULUI INCHEIAT CU CSPA

42. Asociația "AFAM", în baza acordului încheiat cu CSPA, efectuează controlul extern al membrilor săi (entitățile de audit) care, cumulativ, îndeplinesc condițiile:

- a) nu au efectuat auditul la entitățile de interes public în ultimii 6 ani;
- b) au 2 și mai mulți auditori angajați;
- c) au efectuat cel puțin 5 misiuni de audit anual în ultimii 3 ani.

43. Controlul extern în condițiile pct.42 se efectuează în baza Metodologiei Asociației AFAM de control extern a calității, elaborată de Consiliul de conducere al Asociației AFAM și coordonată cu CSPA. Fiecare entitate de audit, membru al Asociației "AFAM" este supusă controlului extern al calității cel puțin o dată la 6 ani. Controlul extern va fi efectuat de Departamentul de inspecție și monitorizare din cadrul Asociației "AFAM".

44. În baza acordului încheiat cu CSPA, Asociația "AFAM" se obliga:

a) a îndeplini cu strictete și asigurarea cuvenită funcțiile delegate de CSPA privind controlul extern al calității entităților de audit membre.

b) a îndeplini funcțiile și atribuțiile cuvenite privind controlul calității lucrărilor de audit al entităților membre pe întreaga perioadă delegată de CSPA.

c) de a respecta drepturile și obligațiile părților semnatoare a acordului (CSPA și Asociației "AFAM").

d) de a trata cu atenție și diligență cuvenită aspectele privind confidențialitatea, transparența și publicarea informațiilor.

e) de a transmite Rapoartele privind controlul extern al calității auditului către CSPA, în termen de 10 zile de la data semnării lui de Directorului Departamentului de inspecție și monitorizare.

f) de a coordona Planul semestrial de control cu CSPA.

g) de a prezenta CSPA, Raportul anual de activitate al Departamentului de inspecție și monitorizare nu mai târziu de data de 30 aprilie al anului viitor, perioadei de gestiune.

h) de a prezenta la solicitarea reprezentanților CSPA, orice informație ce ține de activitatea Departamentului de inspecție și monitorizare, precum și a informațiilor ce țin de Rapoartele privind controlul extern al calității auditului.

45. Comitetul CSPA va aplica măsuri disciplinare în rezultatul constatării neconformităților în urma efectuării controlului extern entității de audit și/sau auditorului/partenerului în baza Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului prezentate Consiliului de către .