

TABELUL DE CONCORDANȚĂ

1. Legislația europeană:

RECOMANDAREA COMISIEI COMUNITĂȚILOR EUROPENE din 6 mai 2008 privind asigurarea calității externe pentru auditorii legali și firmele de audit care auditează entități de interes public. [notificată cu numărul C(2008) 1721] (2008/362/CE).

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX:32008H0362>

COMMISSION OF THE EUROPEAN COMMUNITIES RECOMMENDATION of 6 May 2008 on external quality assurance for statutory auditors and audit firms auditing public interest entities (notified under document number C(2008) 1721) (2008/362/EC)

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32008H0362>

Recomandarea stabilește norme privind asigurarea calității externe pentru auditul legal.

2. Legislația națională:

- [Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare; \(Legea nr.271/2017\)](#)
- [Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.807/2018; \(H.G. nr.807/2018\)](#)
- [Regulamentului privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia Comitetului de supraveghere a auditului nr.17/2019; \(Decizia CSPA nr.17/2019\);](#)
- [Norme privind termenele de achitare a plăților și cotizațiilor, aprobat prin Decizia CSPA nr.14/2019. \(Decizia CSPA nr.14/2019\);](#)
- **Proiectul Deciziei cu privire la modificarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului aprobat prin Decizia CSPA nr.17/2019 (Proiectul Deciziei).**

Proiectul Deciziei stabilește realizarea prevederilor Recomandării COMISIEI COMUNITĂȚILOR EUROPENE din 6 mai 2008 privind asigurarea calității externe pentru auditorii legali și firmele de audit care auditează entități de interes public. [notificată cu numărul C(2008) 1721] (2008/362/CE).

3. Gradul de compatibilitate: compatibil

SEMNE CONVENȚIONALE:

CSPA – Instituția Publică „Consiliul de supraveghere publică a auditului”

C – compatibil

Prevederile și cerințele Recomandării Comisiei Comunităților Europene din 6 mai 2008 privind asigurarea calității externe pentru auditorii legali și firmele de audit care auditează entități de interes public	Prevederile actului normativ național	Diferențe	Motivele ce explică faptul că proiectul este parțial compatibil sau incompatibil	Instituția responsabilă	Termenul limită de asigurare a compatibilității complete
Obiect					
(1) Prezenta recomandare furnizează orientări privind implementarea sistemelor independente de asigurare a calității pentru auditorii legali și firmele de audit care efectuează auditul entităților de interes public în conformitate cu articolele 29 și 43 din Directiva 2006/43/CE.	Legea nr.271/2017 Articolul 41. Controlul extern al calității (1) Controlul extern al calității se efectuează de către Consiliu în scopul gestionării sistemului de asigurare a calității auditului.	C		CSPA	
(2) În cazul în care un stat membru a decis exceptarea unor anumite entități de interes public în conformitate cu articolul 39 din Directiva 2006/43/CE, statul membru respectiv trebuie să excepteze astfel de entități de interes public și de la măsurile adoptate în lumina prezentei recomandări.		Legislația națională nu prevede exceptări			
(3) Definițiile prevăzute la articolul 2 din Directiva 2006/43/CE se aplică și în cazul prezentei recomandări. În sensul prezentei recomandări, se aplică, de asemenea, următoarele definiții: (a) „autoritate de supraveghere publică” înseamnă o autoritate competentă în sensul articolului 2 alineatul (10) din Directiva 2006/43/CE, care reprezintă un sistem de supraveghere publică bazat pe principiile stabilite la articolul 32 din respectiva directivă; (b) „inspector” înseamnă o persoană care efectuează o verificare și care îndeplinește criteriile stabilite la articolul 29 alineatul (1) litera (d) primul paragraf din Directiva 2006/43/CE, angajată de o autoritate de supraveghere publică sau de alt organism competent căruia i s-a delegat efectuarea inspecțiilor; (c) „inspecții” înseamnă verificări de asigurare a calității pentru auditorii legali și firmele de audit, care sunt efectuate de un inspector și nu reprezintă	Legea nr.271/2017 Articolul 36. Organul de supraveghere (1) Organul de supraveghere publică a auditului este Consiliul, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de către Guvern. H.G. nr.807/2018 Pct.38. Criteriile de selectare a specialiștilor privind controlul extern al calității auditului din cadrul Consiliului sunt următoarele: 1) posedarea de către specialiștii privind controlul extern al calității auditului a certificatului de calificare a auditorului și experienței de cel puțin 2 ani în domeniul auditului situațiilor financiare; 2) capacitatea de a analiza sub diferite aspecte și de a aplica această analiză în procesul efectuării controlului extern al calității auditului, stabilită în urma interviului și a studiului de caz; Decizia CSPA nr.17/2019	C		CSPA	

<p>investigații în sensul articolului 32 alineatul (5) din Directiva 2006/43/CE;</p> <p>(d) „expert” înseamnă o persoană fizică care deține suficiente cunoștințe de specialitate în domeniul piețelor financiare, al raportării financiare, al auditului sau în alte domenii relevante pentru inspecții, inclusiv auditori legali practicanți.</p>	<p>Pct.4. Controlul extern se efectuează de către Consiliu 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.</p> <p>Proiectul Deciziei: Pct.1 subpct.6) se completează cu punctul 12.1. cu următorul cuprins: „12.1. Dacă numărul specialiștilor CEC necesar pentru efectuarea controlului extern al calității auditului nu este suficient, Consiliul poate contracta experți (persoane având un înalt nivel de calificare și experiență specifică de minim 5 ani cel puțin în unul din domenii: a piețelor financiare, al raportării financiare, al auditului sau în alte domenii relevante pentru controale, inclusiv o persoană care exercită activitatea de audit) pentru a efectua controale externe.”;</p>				
Independența sistemului de asigurare a calității					
<p>(4) O autoritate de supraveghere publică trebuie să-și asume răspunderea finală privind sistemul de asigurare a calității externe pentru auditorii legali și firmele de audit care auditează entități de interes public. Statele membre nu trebuie să desemneze drept autoritate de supraveghere publică nicio asociație sau organism afiliat domeniului contabilității sau al auditului.</p>	<p>Legea nr.271/2017 Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile (1) Consiliul este o instituție publică autonomă, cu statut de persoană juridică, responsabilă pentru supravegherea publică a auditului. (2) Consiliul dispune de un buget autonom, de conturi bancare în contul unic trezorerial al Ministerului Finanțelor și își desfășoară activitatea în baza principiilor de autogestiune.</p>	C		CSPA	
<p>(5) Auditorii legali și firmele de audit care auditează entități de interes public trebuie să facă obiectul unor inspecții efectuate de o autoritate de supraveghere publică, fie exclusiv, fie în colaborare cu alt organism competent, în conformitate cu cele prevăzute la punctul 6.</p>	<p>Legea nr.271/2017 Articolul 41. Controlul extern al calității (1) Controlul extern al calității se efectuează de către Consiliu în scopul gestionării sistemului de asigurare a calității auditului. Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile (5) Consiliul are dreptul de a delega organizațiilor profesionale din domeniul auditului funcția de control extern al calității auditului membrilor lor –</p>	C		CSPA	

	<p>entităților de audit – care efectuează auditul la entitățile ce nu sînt de interes public, în modul stabilit de Regulamentul de activitate al Consiliului.</p> <p>H.G. nr.807/2018</p> <p>pct.44. Organizațiile profesionale din domeniul auditului selectate efectuează controlul extern al calității auditului membrilor săi la entitățile de audit care, cumulativ, îndeplinesc condițiile:</p> <p>1) nu au efectuat auditul la entitățile de interes public în ultimii 6 ani.</p>				
<p>(6) Trebuie să fie posibil ca sarcinile aferente efectuării inspecțiilor să fie delegate altui organism competent, cu condiția ca răspunderea unui astfel de organism față de autoritatea de supraveghere publică să fie asigurată și ca aceasta din urmă să-și păstreze cel puțin următoarele responsabilități:</p> <p>(a) aprobarea și, în cazul în care autoritatea de supraveghere publică consideră că este adecvat, modificarea metodologiilor de inspecție, inclusiv în ceea ce privește manualele utilizate pentru inspecții și acțiunile de monitorizare, a metodologiilor de raportare și a programelor periodice de inspecție;</p> <p>(b) aprobarea și, în cazul în care autoritatea de supraveghere publică consideră că este adecvat, modificarea rapoartelor de inspecție și a rapoartelor de monitorizare;</p> <p>(c) aprobarea și, în cazul în care autoritatea de supraveghere publică consideră că este adecvat, desemnarea unor inspectori pentru efectuarea inspecțiilor;</p> <p>(d) emiterea de recomandări și instrucțiuni de orice tip pentru organismul căruia i s-au delegat sarcinile.</p>	<p>Legea nr.271/2017:</p> <p>Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile</p> <p>(5) Consiliul are dreptul de a delega organizațiilor profesionale din domeniul auditului funcția de control extern al calității auditului membrilor lor – entităților de audit – care efectuează auditul la entitățile ce nu sînt de interes public, în modul stabilit de Regulamentul de activitate al Consiliului.</p>	Norme UE neaplicabile			
<p>(7) Autoritatea de supraveghere publică trebuie să aibă dreptul de a participa la inspecții și să aibă acces la dosarele privind inspecțiile, la documentele aferente activităților de audit și la alte documente relevante.</p>	<p>Legea nr.271/2017:</p> <p>Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile</p> <p>(5) Consiliul are dreptul de a delega organizațiilor profesionale din domeniul auditului funcția de control extern al calității auditului membrilor lor – entităților de audit – care efectuează auditul la</p>	C		CSPA	

	entitățile ce nu sînt de interes public , în modul stabilit de Regulamentul de activitate al Consiliului.				
(8) Toate dispozițiile privind finanțarea sistemului de asigurare a calității, inclusiv cele privind nivelul finanțării și controlul financiar, nu trebuie să depindă de aprobarea sau respingerea de către persoane sau organizații care provin din domeniul contabilității și al auditului, sunt afiliate la acestea sau reprezintă o firmă de audit. Nivelul finanțării ar trebui să-i permită autorității de supraveghere publică să dispună de un volum de personal suficient pentru a o sprijini în vederea punerii în aplicare a punctelor 6 și 7.	Legea nr.271/2017 Articolul 39. Finanțarea Consiliului (1) Consiliul este finanțat din plățile și cotizațiile efectuate de auditori și de entitățile de audit, din subvenții de la bugetul de stat primite prin intermediul Ministerului Finanțelor și din alte surse.	C		CSPA	
(9) În cazul în care fondurile pentru sistemul de asigurare a calității sunt furnizate de auditori legali sau firme de audit care fac obiectul inspecțiilor, orice onorariu sau orice altă contribuție plătită de către aceștia trebuie să fie obligatorie și trebuie plătită integral la termene bine stabilite.	Norme privind termenele de achitare a plăților și cotizațiilor, probat prin Decizia CSPA nr.14/2019. Acestea reglementează termenele de achitare a plăților și cotizațiilor.	C		CSPA	
Independența inspecțiilor					
(10) O autoritate de supraveghere publică trebuie să garanteze stabilirea unor politici și proceduri adecvate în ceea ce privește independența și obiectivitatea personalului, inclusiv a inspectorilor, precum și în ceea ce privește gestionarea sistemului de inspecție.	H.G. nr.807/2018 pct.39. Activitatea specialiștilor privind controlul extern al calității auditului se bazează pe următoarele principii: 1) confidențialitate; 2) independență și obiectivitate; 3) legalitate și integritate; 4) competență și responsabilitate; 5) neafilierea specialiștilor privind controlul extern al calității auditului 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.	C		CSPA	
(11) O persoană, care este auditor legal practicant sau este angajată sau asociată într-un alt mod unui auditor legal sau unei firme de audit, nu trebuie să aibă permisiunea de a acționa în calitate de inspector.	H.G. nr.807/2018 pct.39. (Ultimul paragraf): În cazul în care specialistul privind controlul extern al calității auditului este înregistrat în Registrul public al auditorilor conform art. 6 și 7 din Legea nr. 271/2017	C		CSPA	

	privind auditul situațiilor financiare, activitatea acestuia în calitate de auditor se suspendă conform art. 13 alin. (1) lit. b) din legea menționată.				
(12) O persoană nu ar trebui să aibă permisiunea de a acționa în calitate de inspector în cazul unui auditor legal sau al unei firme de audit decât la cel puțin doi ani de la încetarea parteneriatului, contractului de angajare sau oricărei alte asocieri cu auditorul sau cu firma de audit în cauză.	Decizia CSPA nr.17/2019: pct.11. Specialiștii CEC au dreptul: 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.	C		CSPA	
(13) Inspectorii trebuie să declare că nu există conflicte de interese între aceștia și auditorul legal sau firma de audit inspectată. Inspectorii care fac declarații incomplete sau false trebuie excluși de la efectuarea inspecțiilor și trebuie să facă obiectul unor sancțiuni efective, proporționale și disuasive.	Decizia CSPA nr.17/2019: pct.12. Specialiștii CEC sunt obligați: c) să semneze declarația pe propria răspundere privind neafilierea față de entitatea de audit verificată (soțul/soția, rudele de până la gradul al II-lea inclusiv, afinii de gradul I nu sunt 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; Proiectul Deciziei: Pct.1 subpct.24) se completează cu Anexa nr.3	C		CSPA	
(14) Inspectorii trebuie să fie remunerați pentru inspecțiile efectuate numai de către autoritatea de supraveghere publică sau de organismul către care a fost delegată executarea acestora. Inspectorii nu trebuie să primească nicio remunerație din partea auditorului legal inspectat, a firmei de audit sau din partea rețelelor de care aparțin aceștia.	H.G. nr.807/2018 pct.39. Activitatea specialiștilor privind controlul extern al calității auditului se bazează pe următoarele principii: 3) legalitate și integritate; 4) competență și responsabilitate;	C		CSPA	
(15) Inspectorii trebuie să fie asistați de experți în cazul în care o autoritate de supraveghere publică consideră că, pentru desfășurarea optimă a inspecției, sunt necesare anumite cunoștințe de specialitate. Acești experți trebuie să acționeze sub controlul direct al unui inspector și trebuie să respecte cerințele menționate la punctele 10 și 12-14.	Proiectul Deciziei: Pct.1 subpct.7) se completează cu punctul 12.2. cu următorul cuprins: Pct.12.2. Dacă pentru desfășurarea corespunzătoare a controalelor externe sunt necesare anumite cunoștințe de specialitate, specialiștii CEC pot fi asistați de experți. Pct.1 subpct.9) punctul 13 va avea următorul cuprins:	C		CSPA	

	Pct.13. Dacă în procesul controlului extern sunt atrași experți, aceștia vor respecta prevederile de la pct.12 lit.a) - d) și principiile prevăzute la pct.6.				
Orientări metodologice pentru efectuarea inspecțiilor					
(16) În cazul în care într-un stat membru numărul de inspectori necesar pentru efectuarea inspecțiilor la fața locului este temporar insuficient, o autoritate de supraveghere publică trebuie să aibă dreptul de a decide ca experții să efectueze verificări la fața locului, cu condiția ca aceștia să îndeplinească cerințele prevăzute la articolul 29 alineatul (1) primul paragraf litera (d) din Directiva 2006/43/CE, să fie pe deplin răspunzători față de autoritatea de supraveghere publică, iar inspectorii să efectueze verificări la fața locului pentru același auditor legal sau firmă de audit cel puțin o dată la șase ani.	Proiectul Deciziei: Pct.1 subpct.8) se completează cu punctul 12.3. cu următorul cuprins: Pct.12.3. Dacă controlul extern al calității auditului în cadrul unei entități de audit, care a efectuat audit la entități de interes public, a fost efectuat de experți, specialiștii CEC ai Consiliului trebuie să efectueze controlul extern al calității auditului în cadrul aceleiași entități de audit cel puțin o dată la șase ani.	C		CSPA	
(17) Inspecțiile trebuie să cuprindă următoarele elemente: (a) evaluare a modului în care este proiectat sistemul intern de control al calității din cadrul firmei de audit;	Decizia CSPA nr.17/2019: pct.4. Controlul extern se efectuează de către Consiliu 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;	C		CSPA	
(b) testare adecvată a conformității procedurilor și o verificare a dosarelor de audit pentru entitățile de interes public, în scopul verificării eficacității sistemului intern de control al calității;	Decizia CSPA nr.17/2019: pct.4. Controlul extern se efectuează de către Consiliu 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: b) misiune de audit.	C		CSPA	
(c) pe baza concluziilor inspecțiilor, conform punctelor (a) și (b), o evaluare a conținutului celui mai recent raport anual privind transparența publicat de un auditor legal sau o firmă de audit în conformitate cu articolul 40 din Directiva 2006/43/CE.	Proiectul Deciziei: Pct.1 subpct.15) se completează cu punctul 27 ¹ . cu următorul cuprins: Pct. 27¹ Suplimentar la lucrările prevăzute la punctul 27, specialiștii CEC și/sau experții vor prezenta o	C		CSPA	

	evaluare a conținutului celui mai recent Raport privind transparența publicat, după caz, de entitatea de audit.				
(18) Trebuie verificate cel puțin următoarele politici și proceduri interne de control ale auditorului legal sau ale firmei de audit: (a) respectarea de către auditorul legal sau de către firma de audit a standardelor aplicabile privind auditul și controlul calității, precum și a cerințelor privind etica și independența, inclusiv a celor prevăzute în capitolul IV și la articolul 42 din Directiva 2006/43/CE, precum și a legislației, reglementărilor și dispozițiilor administrative ale statului membru în cauză;	Decizia CSPA nr.17/2019: pct.27. Controlul extern la entitatea de audit se efectuează în baza metodologiei 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. Pct.27.1 Verificarea conformității activității desfășurate cu cerințele Legii nr.271/2017 cuprinde confirmarea că: b) se respectă cerințele etice cuprinse în Codul etic; c) se respectă cerințele privind independența și garanțiile independenței;	C		CSPA	
(b) cantitatea și calitatea resurselor utilizate, inclusiv respectarea cerințelor privind formarea continuă, stabilite la articolul 13 din Directiva 2006/43/CE;	Decizia CSPA nr.17/2019: Pct.27.1 Verificarea conformității activității desfășurate cu cerințele Legii nr.271/2017 cuprinde confirmarea că: 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; h) auditorii angajați la entitatea de audit au îndeplinit obligația în ceea ce privește ridicarea nivelului de calificare;	C		CSPA	
(c) respectarea cerințelor privind onorariile de audit, prevăzute la articolul 25 din Directiva 2006/43/CE.	Decizia CSPA nr.17/2019: Pct.27.1 Verificarea conformității activității desfășurate cu cerințele Legii nr.271/2017 cuprinde confirmarea că: f) există dovada faptului că onorariile de audit sunt independente de evenimente bazate pe condiționări,	C		CSPA	

	nu sunt bazate pe eventualități neprevăzute sau pe faptul că entitatea de audit prestează și alte servicii entității auditate;				
(19) În scopul verificării conformității, cel puțin o parte importantă din dosarele de audit trebuie selectate pe baza unei analize privind riscul unei execuții inadecvate a auditului legal.	Decizia CSPA nr.17/2019: Pct. 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.	C		CSPA	
Rezultatele inspecțiilor					
(20) Constatările și concluziile inspecțiilor, pe care se bazează recomandările, inclusiv constatările și concluziile legate de raportul privind transparența, trebuie să fie comunicate într-un mod adecvat și discutate cu auditorul legal sau cu firma de audit inspectată, înainte de finalizarea raportului de inspecție. Auditorul legal inspectat sau firma de audit inspectată trebuie să aibă la dispoziție o perioadă de cel mult 12 luni de la emiterea raportului de inspecție pentru a putea lua măsuri în lumina recomandărilor privind sistemul intern de control al calității din cadrul firmei de audit. În cazul în care auditorul legal sau firma de audit inspectată nu a întreprins acțiunile ulterioare necesare ca urmare a recomandărilor, se impune ca autoritatea de supraveghere publică să facă publice deficiențele majore identificate în cadrul sistemului intern de control al calității.	Decizia CSPA nr.17/2019: Pct.32. După finalizarea controlului extern, în termen de 5 zile lucrătoare, specialiștii CEC întocmesc Raportul privind controlul extern al calității auditului preliminar și acesta este transmis entității de audit. Entitatea de audit prezintă Consiliului 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. Pct.33. Specialiștii CEC 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. Pct.36. Entitatea de audit prezintă în scris Consiliului 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. Proiectul Deciziei: Pct.1 subpct.19) se completează cu punctul 36.2. cu următorul cuprins:	C		CSPA	

	36.2. Dacă în urma controlului extern se constată că entitatea de audit nu a întreprins acțiunile ulterioare de remediere a neconformităților și de implementare a recomandărilor din ultimul Raport privind controlul extern al calității auditului Consiliul publică pe pagina web oficială a Consiliului neconformitățile majore constatate în cadrul sistemului de management al calității.				
(21) În conformitate cu regulile de procedură ale statului membru în cauză, un sistem de supraveghere publică trebuie să aibă dreptul de a lua măsuri disciplinare sau de a impune sancțiuni în cazul auditorilor legali sau al firmelor de audit.	Legea nr.271/2017. Articolul 42. Tipurile de măsuri disciplinare și modul de aplicare (1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații și măsuri disciplinare pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului și, în conformitate cu alin. (2) și (3), aplică măsuri disciplinare auditorilor și entităților de audit. (2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele măsuri disciplinare: a) avertisment scris; b) mustrare scrisă; c) declararea raportului auditorului ca fiind necorespunzător cerințelor prezentei legi și standardelor de audit; d) suspendarea activității entității de audit sau a auditorului pentru efectuarea auditului pe o perioadă cuprinsă între 1 și 3 ani; e) retragerea certificatului de calificare al auditorului; f) radierea entității de audit din Registrul public al entităților de audit.	C		CSPA	
(22) Autoritatea de supraveghere publică trebuie cel puțin să informeze publicul în timp util și în mod adecvat cu privire la orice măsuri disciplinare luate sau sancțiuni impuse în cazul auditorilor legali sau al firmelor de audit în legătură cu executarea auditului legal. Aceasta trebuie să identifice auditorul legal sau firma de audit în cauză și să descrie deficiențele majore care au determinat astfel de măsuri sau sancțiuni.	Legea nr.271/2017. Articolul 43. Contestarea și publicarea deciziilor Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare (2) Deciziile Consiliului 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 doar după expirarea termenului de atac.	C		CSPA	
(23) În cazurile în care s-a stabilit în cursul unei inspecții că un raport privind transparența publicat de un auditor	Proiectul Deciziei:	C		CSPA	

<p>legal sau de o firmă de audit în conformitate cu articolul 40 din Directiva 2006/43/CE conține informații, inclusiv cu privire la eficacitatea sistemului intern de control al calității din cadrul firmei de audit, pe care o autoritate de supraveghere publică le consideră foarte înșelătoare, aceasta trebuie să garanteze că raportul privind transparența este urgent modificat în consecință.</p>	<p>Pct.1 subpct.18) se completează cu punctul 36.2. cu următorul cuprins: 36.1 Dacă în urma evaluării conținutului celui mai recent Raport privind transparența publicat de entitatea de audit, conform punctul 27¹, s-au constatat informații care ar induce în eroare publicul, entitatea de audit, la solicitarea Consiliului, modifică Raportul privind transparența.</p>				
Transparența rezultatelor generale ale sistemului de asigurare a calității					
<p>(24) Autoritățile de supraveghere publică trebuie să întocmească anual rapoarte cu privire la rezultatele generale ale sistemului de asigurare a calității. Raportul trebuie să cuprindă informații referitoare la recomandările emise, la acțiunile de monitorizare a implementării recomandărilor, la măsurile disciplinare luate și la sancțiunile impuse. Raportul trebuie să mai includă informații cantitative și alte informații cu privire la principalele rezultate legate de resursele financiare și de personal, precum și de eficiența și eficacitatea sistemului de asigurare a calității.</p>	<p>Proiectul Deciziei: Pct.1 subpct.20) se completează cu punctul 36.3. cu următorul cuprins: 36.3. Consiliul publică anual pe pagina web oficială Sinteza rezultatelor controalelor externe a calității auditului, care conține informații referitoare la recomandările emise, la acțiunile de monitorizare a implementării recomandărilor, la măsurile disciplinare aplicate, specialiștii CEC și/sau experții implicați și principalele concluzii aferente controalelor.</p>	C		CSPA	
Monitorizarea					
<p>(25) Statele membre sunt invitate să informeze Comisia, până la 6 mai 2009, cu privire la măsurile luate în temeiul prezentei recomandări.</p>		Norme UE neaplicabile			
Destinatari					
<p>(26) Prezenta recomandare se adresează statelor membre.</p>					