

Legal Newsflash

Comitetul de audit al EIP trebuie să includă cel puțin un auditor financiar

În luna mai 2022 au fost introduse cerințe suplimentare cu privire la componența comitetului de audit al entităților de interes public (“EIP”), prin intermediul Ordinului Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) nr. 123/2022 privind componența comitetului de audit, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 437/04.05.2022 (“**Ordinul ASPAAS**”).

1. Ce se schimbă în privința componenței comitetului de audit al EIP?

Ordinul ASPAAS introduce obligația de a include cel puțin un auditor financiar în cadrul comitetului de audit al EIP, și anume în cadrul acelor entități identificate de legislația relevantă a auditului și a contabilității (art. 2 din Legea 162/2017, coroborat cu art. 34 din Legea 82/1991) ca fiind de “interes public”, printre care enumerăm următoarele: societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; instituțiile de credit; instituțiile financiare nebancale; și entitățile reglementate de Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF), cum ar fi societățile de servicii de investiții financiare și societățile de administrare a investițiilor. Începem prin a preciza că Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar (“**Legea 162/2017**”) – și, implicit, Ordinul ASPAAS – trebuie privite în contextul european mai larg, având în vedere că Legea 162/2017 transpune Dir. 2014/56/UE, care la rândul său modifică Dir. UE 2006/43 privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate (“**Directiva Auditului Statutar**”).

În ceea ce privește persoanele juridice române, conform art. 51 alin. (1) din Legea 162/2017 ASPAAS este desemnată autoritatea competentă pentru îndeplinirea atribuțiilor prevăzute de Legea 162/2017 (și, implicit, a prevederilor Directivei Auditului Statutar). De asemenea, Ordinul ASPAAS a fost emis în temeiul competenței ASPAAS prevăzute la art. 77 alin. (2)-(3) din Legea 162/2017. Astfel, în materia componenței comitetului de audit al EIP, persoane juridice române, Ordinul ASPAAS vine în aplicarea art. 65 din Legea 162/2017, care impune obligația constituirii unui comitet de audit, reglementând totodată și atribuțiile acestuia.

Urmare intrării în vigoare a Ordinului ASPAAS, cerința impusă la art. 65 alin. (3) din Legea 162/2017 – conform căreia cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să dețină “*competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective*” – trebuie interpretată ca însemnând includerea a cel puțin un membru care deține calitatea de auditor financiar în înțelesul Directivei Auditului Statutar. Prin urmare, respectiva persoană fizică trebuie să fie autorizată și supravegheată în calitate de auditor financiar de către ASPAAS (sau, după caz, autorizată în alt stat membru al UE).

2. Când devin incidente noile prevederi?

Ordinul ASPAAS a intrat în vigoare la data de 04.05.2022, aceasta fiind și data publicării în Monitorul Oficial al României. Vă atragem atenția asupra faptului că EIP care, la data Ordinului ASPAAS, au constituit un comitet de audit care nu îndeplinește cerința de mai sus au obligația efectuării modificărilor componenței acestuia până cel mai târziu la data de 31.12.2022.

3. Concluzii

Introducerea obligativității includerii a cel puțin un auditor financiar în cadrul comitetului de audit al EIP reflectă intenția ASPAAS de a asigura un nivel ridicat și uniformizat de competențe în domeniul contabilității și auditului statutar, dovedite prin documente de calificare pentru domeniile respective.

Legal Newsflash

În acest context, se pune problema în ce măsură poate fi numit ca membru în comitetul de audit un auditor financiar din afara EIP, în baza aprobării acționarilor. Ca și observație preliminară, reținem cu titlu de exemplu că legislația specială în materia anumitor tipuri de EIP – inclusiv instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale și entitățile reglementate de ASF, cum ar fi societățile de servicii de investiții financiare și societățile de administrare a investițiilor – permite numirea de către acționari a unor membri din afara organului de conducere, ceea ce poate conduce la interpretarea conform căreia este permisă numirea unei persoane din afara acestor EIP. Cu toate acestea, reținem că în cazul altor tipuri de EIP, cum ar fi anumite întreprinderi publice, nu este posibilă numirea din afara organului de conducere. Prin urmare, rămâne de văzut, de la caz la caz, în ce măsură poate fi numit ca membru în comitetul de audit un auditor financiar din afara organului de conducere.

Echipa noastră dedicată aspectelor juridice referitoare la audit statutar și reglementare financiară vă stă la dispoziție pentru detalii suplimentare în legătură cu noutățile introduse de Ordinul ASPAAS.

Contact

Laura Toncescu

Attorney at Law
Partner KPMG
Head of KPMG Legal
ltoncescu@kpmg.com

Nicoleta Mihai

Attorney at Law
Partner KPMG Legal
nmihai@kpmglegal.ro

Alexandru Mocănescu

Attorney at Law
Partner KPMG Legal
alexandrumocanescu@kpmglegal.ro

Sebastian Olteanu

Attorney at Law
Partner KPMG Legal
solteanu@kpmglegal.ro

Vlad Peligrad

Attorney at Law
Partner KPMG Legal
vpeligrad@kpmglegal.ro