

Construirea unei profesii puternice și sustenabile de contabilitate și audit în Moldova



STAREP is supported with funding provided in part by European Union, Austria's Federal Ministry of Finance, Austrian Development Cooperation, Luxembourg's Ministry of Finance, SECO - State Secretariat for Economic Affairs

John Hodge
Specialist Superior în
Management Financiar
CFRR, Banca Mondială

10 martie 2017



Objective

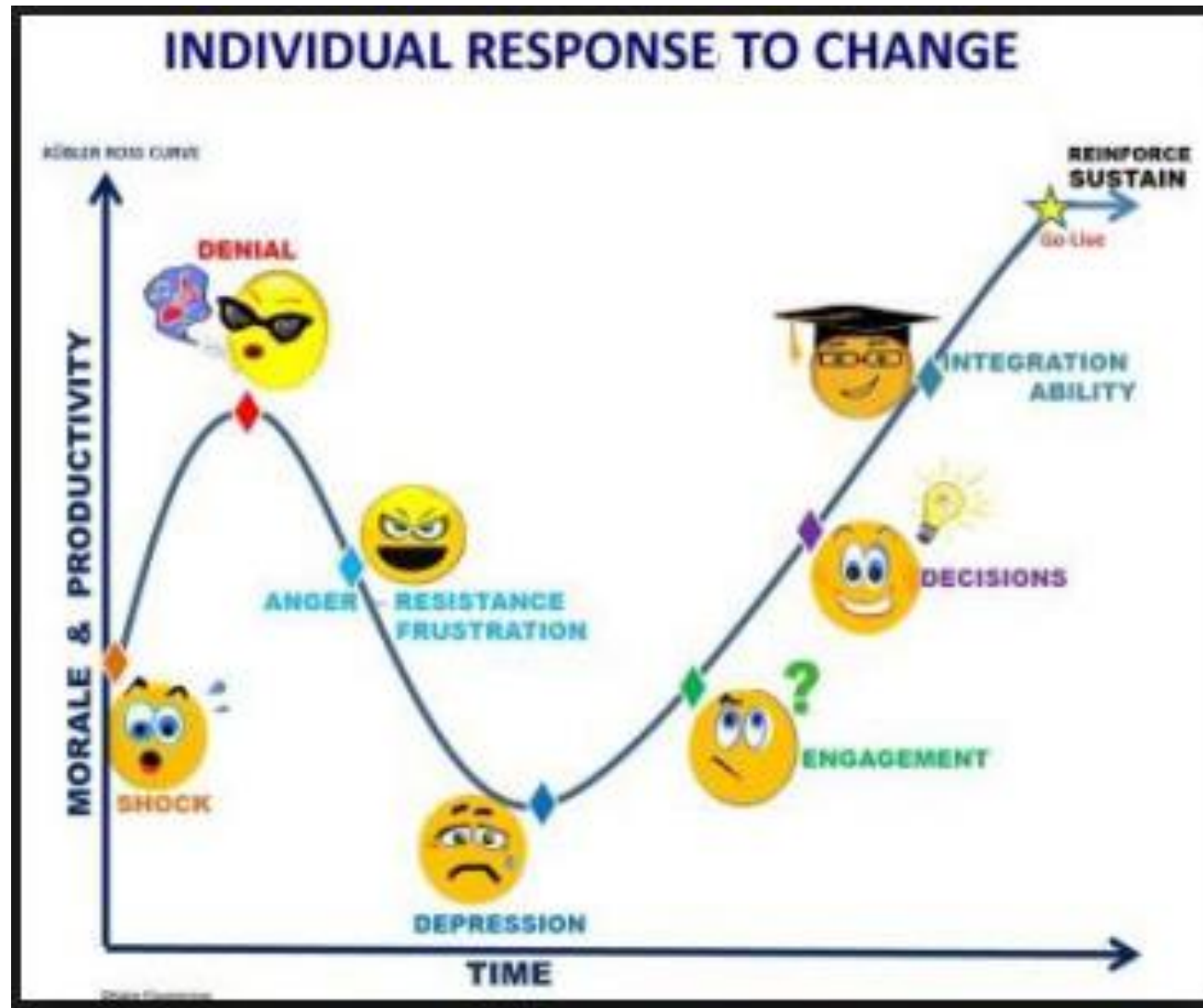
- » A înțelege ce este o Organizație Profesională de Contabilitate (OPC) și modul în care aceasta poate consolida profesia
- » A înțelege modul în care contabilii și auditorii profesioniști contribuie la îmbunătățirea climatului de afaceri
- » A înțelege opțiunile privind modul în care profesia poate fi organizată în Moldova pentru optimizarea rezistenței și sustenabilității

- » Moldova elaborează și consolidează politica destinată îmbunătățirii calității raportării financiare pentru toate sectoarele economiei
- » În vederea realizării schimbării sustenabile în sistemul de raportare financiară, trebuie să fie îmbunătățite următoarele trei componente interconectate:
 - » Cadrele de raportare financiară și audit
 - » Capacitatea de implementare (adică, capacitatea de conformare)
 - » Capacitate de executare
- » Perfecționarea reală a sistemului de raportare financiară va fi limitată în absența unui organ profesional puternic, bine gestionat și sustenabil de contabilitate și audit

Puneți-vă următoarele întrebări în timp ce ascultați...

- » Fragmentează organizațiile profesionale din Moldova profesia sau asigură o concurență sănătoasă?
- » Tipurile de activități necesare pentru îmbunătățirea profesiei în diverse domenii discutate, cel mai bine realizate de către o organizație profesională unificată sau nu?
- » Integrarea îmbunătățită a profesiei în economia generală din Moldova, realizată efectiv de către organizații separate sau mai bine unificate?

Singura constantă este schimbarea



Ce este o OPC?

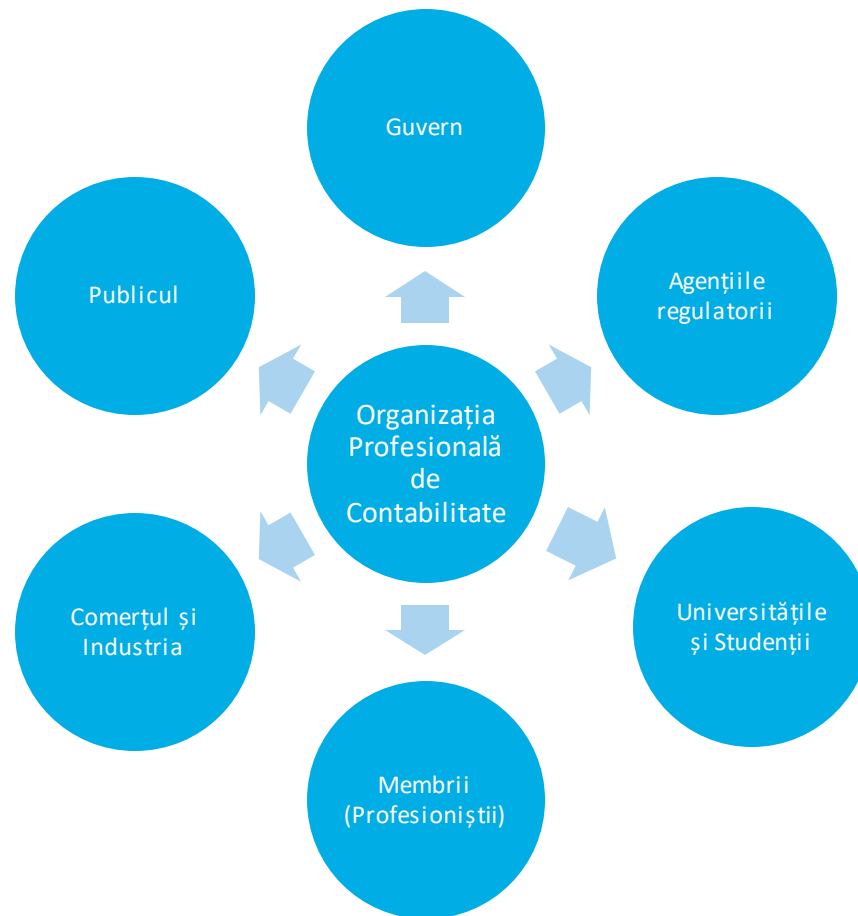
» *“Organizațiile Profesionale de Contabilitate(OPC-le) reprezintă organe cu statut de membru formate din contabili, auditori individuali profesioniști și/sau tehnicieni în contabilitate care execută o varietate de roluri în domeniul contabilității și aderă la standardele de înaltă calitate ale practicii”*

(Fișa informativă din septembrie 2014 privind Comitetul de Dezvoltare Profesională în domeniul Contabilității)

Profesia = Contabilii Profesioniști + OPC-le

Contabili profesioniști	OPC
Devin calificați	Programe educaționale Evaluarea competenței
Implicarea în profesie: - Practica publică (Servicii de conformare și de consultanță în afaceri) - Angajați sau contractați în afaceri (și alte sectoare) - Devin parte a sectorului academic Sunt de acord să se conformeze cu un Cod de etică și alte cerințe	Autorizarea persoanelor fizice/juridice să practice în public Sporirea gradului de conștientizare a valorii de calificare Emiterea unui Cod de Etică
Prestează servicii și mențin competența	Realizarea activităților de asigurare a calității Asigurarea educației continue Respectarea Codului de Etică și a altor cerințe profesionale

O profesie puternică și sustenabilă este bine integrată pe plan intern



0 profesie puternică și sustenabilă este bine integrată pe plan internațional

- » Relațiile / Statutul de membru care ar putea fi de ajutor:
 - » Federația Internațională a Contabililor
 - » Organele Regionale de Contabilitate (adică, Accountancy Europe, Federația Europeană a Contabililor și Auditorilor pentru IMM-uri)
 - » OPC-le lider în domeniul contabilității (ICAEW, ICAS, etc.)
 - » Instituțiile care stabilesc Standardele Internaționale de raportare financiară și audit
 - » Foruri pentru Reglementarea Activității de audit independent

Comunitatea internațională a OPC-ilor

» OPC-le pot adera la o comunitate internațională prin calitatea de membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC)

» Criteriile de membru conturate în Regulamentele IFAC

- 1.1 Member status shall be open to Professional Accountancy Organizations (“PAO”s) that meet the following criteria:
- a. the PAO is acknowledged, either by legal decree or by general consensus, as being a national PAO in good standing in the jurisdiction in which it operates. In case of acknowledgement of the foregoing by general consensus, evidence shall exist that such PAO has the support of the public and other key stakeholders;
 - b. the PAO supports the mission of IFAC;
 - c. the PAO fulfills the requirements specified in the Statements of Membership Obligations (“SMO”s) approved by the Board, and demonstrates evidence of compliance as required by the Member Compliance Program;
 - d. the PAO demonstrates capacity to actively participate in the Member Compliance Program;
 - e. the PAO is financially and operationally viable, and has an appropriate governance structure;
 - f. the PAO has an internal operating structure that provides for the support and regulation of its members;
 - g. the PAO has the financial capacity to make the Member contributions determined in accordance with the basis of assessment approved by the Council, and makes such contributions; and
 - h. the PAO abides by the relevant provisions of the Constitution and Bylaws.

OPC-le puternice, efective pot realiza o contribuție semnificativă

» Banca Mondială consideră că OPC-le trebuie să joace un rol important în elaborarea informației financiare de calitate care să sporească încrederea publicului și să creeze un climat de afaceri favorabil pentru o creștere economică sustenabilă

Strong, effective PAOs:

- act in the public interest and are integral to the delivery of public value globally as proponents of good corporate governance and appliers of consistent global standards;
- develop and produce capable and competent accountancy professionals through education, certification, and continuing professional development programs;
- promote strong professional and ethical standards through adoption and implementation of international standards and best practices—PAOs set the bar for behavior and practice of accountancy professionals, thereby enhancing public trust in the quality of their work;
- further the quality of financial reporting through review, investigation, and discipline of professionals—well-functioning systems not only strengthen professional behavior but also educate and reinforce best practices, thus improving the quality of information and advancing the profession; and
- act as a resource to government, regulators, and other stakeholders at the individual country and regional levels, with sound public policy guidance and advice on accountancy related topics.

(Fișa informativă din septembrie 2014 privind Comitetul de Dezvoltare Profesională în domeniul Contabilității)

Un cadru internațional care oferă suport OPC-lor în calitate de parteneri productivi în materie de reglementare

» OPC-le care activează întru conformarea cu Declarațiile IFAC privind Obligațiile Membrilor (SMOs) și care se concentrează pe dezvoltarea capacității lor oferă Guvernelor mai multe opțiuni de reglementare



Declarațiile IFAC cu privire la obligațiile membrilor (SMOs)

» În esență, funcțiile cheie ale OPC-ilor

» Există 7:

- » SMO 1: Asigurarea calității
- » SMO 2: Standardele Internaționale de Educație pentru contabili profesioniști și alte declarații emise de IAESB
- » SMO 3: Standardele internaționale și alte declarații emise de IAASB
- » SMO 4: *Codul de Etică IESBA pentru contabilii profesioniști*
- » SMO 5: Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public și alte Declarații emise de IPSASB
- » SMO 6: Investigație și disciplină
- » SMO 7: Standarde Internaționale de Raportare Financiară și Alte Declarații emise de către IASB

Declarațiile IFAC cu privire la obligațiile membrilor (SMOs) (Continuare)

- » Obligațiile OPC depind de responsabilitățile în baza sistemelor juridice naționale
- » Obligația este de a implementa cerințele SMO atunci când acestea sunt responsabile sau depun toate eforturile pentru încurajarea implementării de către partea responsabilă și acordă asistență la implementare.



Alte puncte cheie supuse discuției

- » Profesia într-o economie de piață
 - » Recunoașterea pe piață a unui grad de încredere care întruchipează calitatea și valoarea diferențială și atractivitatea ca o cale de carieră
 - » Guvernanța și Strategia
 - » Consolidarea și Scara
- » Reglementarea profesiei
 - » Supravegherea auditului : Rolul OPC în contextul european

Recunoașterea pe piață a unui certificat care întruchipează calitatea și valoarea diferențială

- » Profesionalismul și interesul public se află la bază: dar nu pierdeți din vedere elementele fundamentale cheie ale "modelului de afaceri" a profesiei care susțin sustenabilitatea
- » Calificarea și desemnarea
 - » Ce oportunități există pentru consolidarea "brand-ului" profesiei în Moldova?
- » Programul pentru tineret
 - » În ce mod colaborați cu studenții pentru ai angaja în această profesie?
- » Căile spre statutul de membru
 - » Oportunitățile pentru tehnicianul contabil?
- » Specializări
 - » Există "grupuri speciale de interes" în această profesie care ar putea contribui la recunoașterea sporită în calitate de specialist?

Profesia într-o economie de piață: Puncte-cheie privind buna guvernare

Membrii	• Reprezentați de către Consiliu • Împuterniciți să participe și să voteze la AGM • Împuterniciți să convoace SGM
Consiliul	• Ales de către membri, poate include numiri pentru ca să-și păstreze responsabilitatea ca un organ de interes public • Trebuie să reprezinte o gamă de membri • Nu trebuie să fie prea mare, membrii având un termen stabilit, dar cu termene finale organizate pentru asigurarea continuității • Aprobă planul strategic, politicile și bugetul
Președintele	• Ales de către membrii sau Consiliu pentru a conduce Consiliul • Reprezintă profesia, trebuie să fie conștient despre problemele și evoluțiile curente • Lucrează în strânsă colaborare cu CEO/managementul și supervizează activitatea CEO/managementului

Profesia într-o economie de piață: Puncte-cheie privind buna guvernare (continuare)

Structura Comitetului

- Bun pentru implicarea membrilor și accesarea resurselor la costuri reduse
- Poate fi consumator de timp (pregătirea) și costisitor (de exemplu, deplasările)
- Poate necesita un efort semnificativ pentru obținerea unui consens
- Este important ca CEO-ul să stabilească ca deservirea unui comitet este un privilegiu și nu un drept
- Comitetele inițiale ar putea să includă:
 - Admiterea și statutul de membru
 - Educația, Training și Certificarea
 - Tehnic
 - Investigațiile și Disciplina
- Comitetele subordonate pot include:
 - Comitetul de audit
 - Comitetul privind nominalizările
 - Comitetul privind remunerarea
 - Comitetul privind asigurarea calității

Profesia într-o economie de piață: Guvernarea (Modelul CAPA de Maturitate)

Governance - Adhering to principles of good governance, including, where applicable, oversight mechanisms by which the PAO is directed, monitored and controlled.

Aspect	1	2	3	4	5
Constitution or charter	No formal constitution or charter	Informal governance documentation	Established governance documentation, example , constitution, by-laws, policies and procedures	Effective and complete governance documentation	Comprehensive framework, including ongoing review and self-assessment
Leadership or corporate governance	No established leadership or governance structure	Voluntary leadership with limited corporate governance administration	Established council or board Key stakeholders involved Leadership continuity and succession planning considered Established and effective secretariat	Separation of governance and management roles and accountabilities	Clear understanding of the distinction between volunteer and secretariat roles Effective review, performance monitoring and performance development in place Independent, public members involved in boards and committees
Member involvement	No membership structure or involvement	Limited member involvement beyond voluntary leadership	Members involved in representation, with formal nomination, reappointment and election procedures Members contribute to strategic development	Extensive committee structure with formal Terms of Reference	Board and committee performance review structure in place
Reporting	No annual reporting	Limited reporting, including financials	Formal reporting, including audited financial statements	Detailed financial and non-financial performance reporting	Formal audit and risk committee structure

Profesia într-o economie de piață: Guvernarea

» Considerații finale privind guvernanta

- » Elaborarea și guvernarea planului strategic reprezintă unul dintre cele mai importante aspecte ale consolidării și susținerii unei profesii puternice de contabilitate și de audit
- » Atrageți atenția la conflictele de interese în cele cu rol de guvernanta
- » Există mai multe resurse disponibile, de exemplu, lucrarea IFAC privind "Înființarea și Dezvoltarea unui Organ Profesional de Contabilitate (2009)

Profesia într-o economie de piață: Strategia

- » Elementele de baza ale strategiei noi din Australasia:
 - » Auto-reglementarea nu mai este atât de centrică; educația, advocacy și serviciile acum sunt mai centrice
 - » Mai multe investiții în advocacy și în leadership/conducerea modernă, deoarece susține o mai bună înțelegere a pieței privind brand-ul
 - » Investițiile mari în platformele de educație ca modificări ale "experienței de învățare"
 - » Prestarea serviciilor relevante membrilor la locul amplasării lor
 - » Căi de intrare și specializări pentru îmbunătățirea dimensiunilor

Profesia într-o economie de piață: Consolidarea și dimensiunea/scara

- » Noua Zeelandă o fuziune transnațională
 - » Statutul de membru: Un organ format din 33.000 de contabili profesioniști combinat cu altul de 74.000 de contabili profesioniști pentru crearea unui nou orgn de 107.000 de contabili profesioniști
 - » Scopul: Nici-o schimbare, a rămas CA
 - » Calificarea: Nici-o schimbare, colaborând deja în domeniul Programului CA
- » Canada o “unificare”
 - » Statutul de membru: 4 organe de +/- 42,500 contabili profesioniști la un organ de 200,000+ contabili profesioniștii
 - » Scopul: Schimbat în CPA de la CA/CMA/CGA
 - » Calificarea: Noul program de certificare
- » Ce duce la acestea?
 - » Pre-eminența, Relevanța și Raza de Acțiune
- » Concurența versus consolidare

Reglementarea profesiei: rolul OPC-lor în sistemele de supraveghere a activității de audit în contextul UE

Co-regulatorul auditurilor statutare cu funcții delegate

Auto-reglementarea activităților de audit în afara domeniului de aplicare al Directivei UE privind auditul (2006/43/EC)

27.5.2014	ES	Official Journal of the European Union	L 158/77
REGULATION (EU) No 537/2014 OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL of 16 April 2014 on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities and repealing Commission Decision 2005/909/EC (Text with EEA relevance)			
THE EUROPEAN PARLIAMENT AND THE COUNCIL OF THE EUROPEAN UNION,			
Having regard to the Treaty on the Functioning of the European Union, and in particular Article 114 thereof,			
Having regard to the proposal from the European Commission,			
After transmission of the draft legislative act to the national parliaments,			
Having regard to the opinion of the European Economic and Social Committee (1),			
Acting in accordance with the ordinary legislative procedure (2),			
Whereas:			
(1) Statutory auditors and audit firms are entrusted by law to conduct statutory audits of public-interest entities with a view to enhancing the degree of confidence of the public in the annual and consolidated financial statements of such entities. The public-interest function of statutory audit means that a broad community of people and institutions rely on the quality of a statutory auditor's or an audit firm's work. Good audit quality contributes to the orderly functioning of markets by enhancing the integrity and efficiency of financial statements. Thus, statutory auditors fulfil a particularly important societal role.			
(2) Union legislation requires that the financial statements, comprising annual financial statements or consolidated financial statements, of credit institutions, insurance undertakings, issuers of securities admitted to trading on a regulated market, payment institutions, undertakings for collective investment in transferable securities (UCITS), electronic money institutions and alternative investment funds be audited by one or more persons entitled to carry out such audit in accordance with Union law, namely: Article 1(1) of Council Directive 86/635/EEC (3), Article 1(1) of Council Directive 91/674/EEC (4), Article 4(4) of Directive 2005/109/EC of the European Parliament and of the Council (5), Article 15(2) of Directive 2007/64/EC of the European Parliament and of the Council (6), Article 73 of Directive 2007/65/EC of the European Parliament and of the Council (7), Article 3(1) of			
(1) OJ C 191, 29.6.2012, p. 61.			
(2) Position of the European Parliament of 3 April 2014 (not yet published in the Official Journal) and decision of the Council of 14 April 2014.			
(3) Council Directive 86/635/EEC of 8 December 1986 on the annual accounts and consolidated accounts of banks and other financial institutions (OJ L 372, 31.12.1986, p. 1).			
(4) Council Directive 91/674/EEC of 18 December 1991 on the annual accounts and consolidated accounts of insurance undertakings (OJ L 374, 31.12.1991, p. 7).			
(5) Directive 2004/109/EC of the European Parliament and of the Council of 15 December 2004 on the harmonization of transparency requirements in relation to information about issuers whose securities are admitted to trading on a regulated market and amending Directive 2001/14/EC (OJ L 360, 31.12.2004, p. 38).			
(6) Directive 2007/64/EC of the European Parliament and of the Council of 13 November 2007 on payment services in the internal market amending Directives 87/70/EEC, 2002/85/EC, 2005/60/EC and 2006/48/EC and repealing Directive 87/70/EEC (OJ L 318, 5.12.2007, p. 1).			
(7) Directive 2009/65/EC of the European Parliament and of the Council of 13 July 2009 on the coordination of laws, regulations and administrative provisions relating to undertakings for collective investment in transferable securities (UCITS) (OJ L 102, 17.11.2009, p. 32).			

2006L0043 — EN — 16.06.2014 — 003.001 — 1			
This document is meant purely as a documentation tool and the institutions do not assume any liability for its content.			
► B DIRECTIVE 2006/43/EC OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL			
of 17 May 2006			
on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts, amending Council Directives			
78/660/EEC and 83/349/EEC and repealing Council Directive 84/253/EEC			
(Text with EEA relevance)			
(OJ L 157, 9.6.2006, p. 87)			
Amended by:			
Official Journal			
No page date			
► M1	Directive 2008/30/EC of the European Parliament and of the Council of 11 March 2008	L 81	53 20.3.2008
► M2	Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013	L 182	19 29.6.2013
► M3	Directive 2014/56/EU of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014	L 158	196 27.5.2014

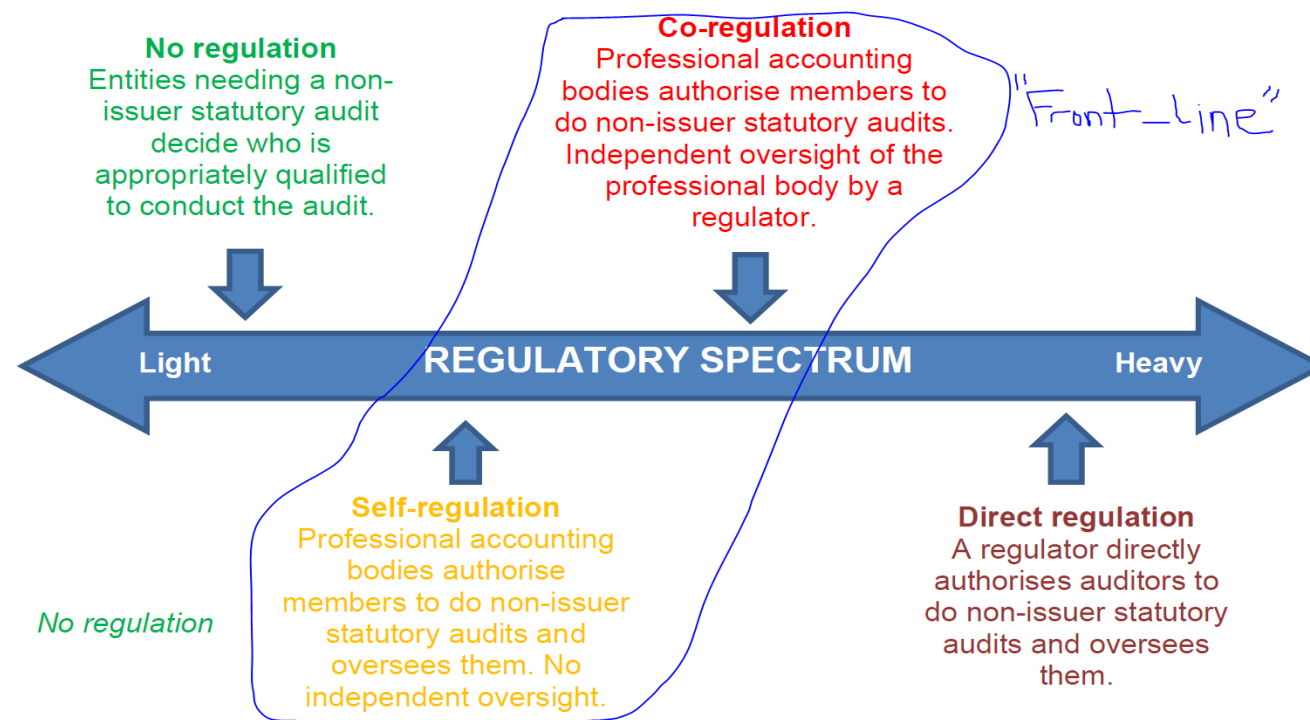
Delegarea sarcinilor de supraveghere către OPC: Rezumat

Supravegherea	non EIP	EIP
Autorizarea și înregistrarea auditorilor legali și firmelor de audit	poate fi delegat	poate fi delegat
Adoptarea standardelor relevante	poate fi delegat	poate fi delegat
Formarea continuă	poate fi delegat	poate fi delegat
Sistemul de asigurare a calității	poate fi delegat	NU poate fi delegat
Sistemul disciplinar investigativ și administrativ	poate fi delegat	NU poate fi delegat*

* Statelor Membre li se oferă o opțiune pentru delegarea sarcinilor aferente sancțiunilor și măsurilor, însă numai unui organ independent de această profesie

Reglementarea profesiei: Care sunt beneficiile Guvernului de a avea OPC puternice în reglementarea activității de audit?

- » Oferă opțiuni regulatorii
- » Costurile și beneficiile variază în întregul spectru de reglementare



(Regulatory impact Statement: Restricted areas of statutory audit work. New Zealand Ministry of Business, Innovation and Employment)



Reglementarea profesiei: Care sunt provocările cheie pentru o abordare co-regulatorie?

- » Beneficiile sunt optimizate atunci când sunt susținute de o relație solidă între Organul de Supraveghere și OPC, dar costurile sunt exacerbate atunci când relația nu funcționează
- » Echilibrează costul reglementării
- » Pentru OPC: Vine cu risc pentru reputație

Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit statutar

Cerințele cheie (Ce trebuie să facă statele membre)	Potențialul de implicare a OPC
Stabilirea unor cerințe, în conformitate cu Directiva, care urmează să fie autorizate ca un auditor statutar sau o firmă de audit, condițiile care pot fi aplicate la autorizare și condițiile de aprobare. (Alocate în lege sau delegate Organului de Supraveghere pentru a stabili reglementările)	Consultare
În cazul în care OPC sunt implicate: Stabilirea unor mecanisme legale care să prevadă implicarea OPC În cazul unei abordări de acreditare: Stabilirea procesului de acreditare în mod expres în lege, delegarea către organul de supraveghere să stabilească cerințe minime pentru primirea acreditării	OPC solicită acreditarea
Calificarea auditorilor și firmelor de audit sunt autorizate să efectueze audituri statutare	Evaluarea auditorilor și firmelor de audit și autorizarea (atât PIE, cât și non-PIE) printr-o stipulare în legislație ca un organ acreditat
Crearea unui registru public	Ținerea unui registru a membrilor săi autorizați și notificarea registratorului privind schimbările

Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit statutar (continuare)

- » OPC acreditate au funcții și competențe stipulate direct în legislația primară
- » Organul de Supraveghere a acordat împuternicire (adică, legislația primară) să acrediteze OPC-le în baza realizării unor standarde minime definite în legislația secundară



Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit statutar (continuare)

» Standardele minime ar trebui să cuprindă:

- » Guvernanța OPC și structura organizațională
- » Calificările personalului de reglementare
- » Resourcing/asigurarea resurselor
- » Solidaritate față de IFAC și organele naționale de reglementare
- » Politicile și sistemele de reglementare a auditului



Aprobarea și înregistrarea auditorilor statutari și a firmelor de audit statutar (continuare)

- » Acreditare în baza condițiilor care să acopere, de exemplu:
 - » Satisfacerea continuă a standardelor minime
 - » Notificarea Organului de Supraveghere cu privire la apariția anumitor evenimente
- » Organul de Supraveghere supraveghează OPC acreditate și raportează publicului cu privire la performanța anuală a acestora



Stabilirea unor standarde cu care auditorii și firmele de audit urmează să se conformeze

Cerințele cheie (Ce trebuie să facă statele membre)	Potențialul de implicare a OPC-lor
Auditorii și firmele de audit statutar sunt obligate să se conformeze cu standardele profesionale și de etică, privind controlul intern al calității și standardelor privind auditul și asigurarea stabilite de Consiliile relevante de stabilire a standardul ale IFAC	În mod tradițional, în multe țări, OPC-le stabilesc standardele pentru membrii săi Punctul de vedere general acceptat acum este că OPC nu ar trebui să stabilească standarde pentru membrii săi, deoarece aceștia nu sunt independenți în baza statutului lor de membru OPC trebuie consultate în procesul de stabilire a standardelor (adică, și cu alte părți interesate și publicul) și ar trebui să informeze membrii lor în continuu cu privire la modificări și să ofere îndrumare privind implementarea și formarea

Stabilirea cerințelor privind educația continuă

Cerințele cheie (Ce trebuie să facă statele membre)	Potențialul de implicare a OPC-lor
Solicitarea auditorilor statutari să participe în programele adecvate de Educație Continuă și să prevadă că în cazul în care acestea nu se conformează, pot fi sancționate	OPC solicită în general membrilor săi să realizeze o anumită cantitate de dezvoltare profesională continuă anual. De obicei, acestea sunt un furnizor de servicii educaționale membrilor săi
Stabilirea cerințelor privind Educația Continuă a fi respectate și consecințele în caz că nu sunt respectate	Organul de Supraveghere trebuie să stabilească cuantumul (adică, ca parte a condițiilor de autorizare în calitate de auditor statutar), dar atribuie în legislația primară competența organelor acreditate să solicite auditorilor statutari să realizeze educația specifică, inclusiv trecerea unui examen, pregătirea practică, experiența și cursuri de studiu, ca parte a funcției acestora de monitorizare a membrilor pe care i-au autorizat Monitorizarea conformării membrului în respectarea cerințelor minime și abordarea cazurilor când un membru a obținut rezultate nesatisfăcătoare pentru un curs obligatoriu

Asigurarea calității inspecțiilor auditorilor statutari și a firmelor de audit statutar

Cerințele cheie (Ce trebuie să facă statele membre)	Potențialul de implicare a OPC (Non-PIE)	Potențialul de implicare a OPC (PIE)
Construirea unei echipe de asigurare a calității care respectă cerințele Regulamentului și Directivei	OPC pot fi responsabile pentru asigurarea calității non-PIE și, astfel, pot consolida echipa de asigurare a calității	Prestarea serviciilor de asigurare a calității în baza unui contract cu condiția că aceasta nu atinge delegarea și este de altfel în concordanță cu funcțiile pe care un Organ de Supraveghere trebuie să le realizeze în mod expres
Construirea unui program de lucru pentru asigurarea calității și realizarea planificării	OPC pot fi responsabile pentru asigurarea calității non-PIE și, astfel, pot construi programul de lucru și realiza planificarea	Prestarea serviciilor de asigurare a calității în baza unui contract cu condiția că aceasta nu atinge delegarea și este de altfel în concordanță cu funcțiile pe care un Organ de Supraveghere trebuie să le realizeze în mod expres
Realizarea activității de revizuire/inspecție	OPC pot fi responsabile pentru asigurarea calității non-PIE și, astfel, pot realiza revizuri	Nici-unul. OPC nu poate efectua inspecții ale auditelor PIE

Asigurarea calității inspecțiilor auditorilor statutari și a firmelor de audit statutar (continuare)

Cerințele cheie (Ce trebuie să facă statele membre)	Potențialul de implicare a OPC (Non-PIE)	Potențialul de implicare a OPC (PIE)
Raportarea concluziilor și recomandărilor revizuirilor/ inspecțiilor	OPC pot fi responsabile pentru asigurarea calității non-PIE și ar putea, prin urmare, produce rapoarte direct firmelor cu privire la rezultatele revizuirilor efectuate	Prestarea serviciilor de asigurare a calității în baza unui contract cu condiția că aceasta nu atinge delegarea și este de altfel în concordanță cu funcțiile pe care un Organ de Supraveghere trebuie să le realizeze în mod expres
Publicarea rezultatelor activității de asigurare a calității anual	OPC pot fi responsabile pentru asigurarea calității non-PIE și ar putea, prin urmare, publica anual rezultatele activității de asigurare a calității	Prestarea serviciilor de asigurare a calității în baza unui contract cu condiția că aceasta nu atinge delegarea și este de altfel în concordanță cu funcțiile pe care un Organ de Supraveghere trebuie să le realizeze în mod expres

Asigurarea calității inspecțiilor auditorilor statutari și a firmelor de audit statutar (continuare)

- » Stipularea în legislație a sarcinilor de revizuire a calității PIE de care sunt responsabile organele acreditate
- » Standardele și condițiile minime de acreditare care trebuie îndeplinite în mod continuu
- » Organul de Supraveghere poartă responsabilitatea finală pentru supravegherea sistemelor de asigurare a calității



Asigurarea calității inspecțiilor auditorilor statutari și a firmelor de audit statutar (continuare)

Accesarea resurselor suficiente și adecvate pentru realizarea activității de asigurare a calității este un subiect cheie. Este important ca designul acesteia să îndeplinească cerințele, dar, de asemenea, este foarte important ca nivelurile de resurse să permită sistemului să funcționeze eficient. Necesitatea de a avea acces la resursele existente în profesie poate fi "accesată" sau "deconectată" și va fi probabil determinată de existența experienței și aptitudinilor curente. Următoarele pot fi opțiuni, în special pentru activitatea PIE (adică, în cazul în care nu este posibilă delegare):

Domeniul	Contribuția acordată	Cerințele
Back-office/ oficiul de prelucrare a datelor	- Întocmirea Manualelor privind Inspecția - Procesarea contractării inspectorilor - Elaborarea proiectului programului de inspecții - Coordonarea inspecțiilor cu firmele - Coordonarea raportării privind inspecția - Întocmirea rapoartelor anuale	Autoritatea Competentă să aprobe toate lucrările efectuate în baza unui contract.
Grupul Consultativ al Organului de Supraveghere	- Consultanță privind implementarea politicilor și procedurilor - Consultanță privind raportarea inspecției	Nu sunt implicate în procesul de luare a deciziilor
Experți	- Realizarea activităților de inspecție	Paragraful 5 din Articolul 26 al Regulamentului nr. 537/2014 (adică, calificările inspectorilor).

Investigațiile

Cerințele cheie (Ce trebuie să facă statele membre)	Potențialul de implicare a OPC-ilor
Asigurarea unor sisteme eficiente de investigare pentru detectarea cazurilor în care auditorii statutar și firmele de audit statutar au încălcat cerințele legale în efectuarea auditurilor lor	Poate delega către OPC o investigație pentru auditurile non-PIE, atâta timp cât Organul de Supraveghere își păstrează responsabilitatea finală. Acest lucru ar putea fi efectuat prin mijloace legale pentru crearea sistemului de acreditare (adică, funcțiile și competențele organelor acreditate să includă inspecțiile). Nu poate delega către OPC investigații pentru auditurile PIE de asigurare a calității sau aspecte referite de alte autorități. Cu toate acestea, un auditor statutar sau o firmă de audit statutar poate fi în continuare investigate de către o OPC (de exemplu, pentru alte scopuri), precum și un nivel de colaborare formală (de exemplu, prin intermediul condițiilor de acreditare și de raportare a încălcărilor în temeiul Articolului 32e din Regulament) și colaborarea informală ar putea fi discutată și coordonată. NB. În toate cazurile, Organul de Supraveghere trebuie să aibă competențele necesare pentru a investiga.

Impunerea sancțiunilor pentru nerespectare/neconformare

Cerințele cheie	Potențialul de implicare a OPC-lor
Impunerea sancțiunilor eficiente, proporționale și cu efect de descurajare pentru corectarea și prevenirea încălcărilor cerințelor legale de către auditori și firmele de audit	Poate fi delegat OPC pentru non-PIE, atâta timp cât Organul de Supraveghere își păstrează responsabilitatea finală. Acest lucru ar putea fi efectuat prin mijloace legale pentru crearea sistemului de acreditare (adică, funcțiile și competențele organelor acreditate să includă sancțiunile). Printr-o excepție în Regulament, este posibil ca Organul de Supraveghere să investigheze încălcările juridice referitoare la un audit PIE prin Tribunalul Disciplinar al OPC (sau altfel denumit), cu condiția ca criteriile necesare să fie îndeplinite. Acest lucru presupune delegarea expres către OPC de către Organul de Supraveghere (adică nu alocate prin legislație)