

DECIZIE Nr. 51/2015 din 30 octombrie 2015

pentru adoptarea Acordului de cooperare privind participarea la investigația și soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutari și firmelor de audit care efectuează audit statutar

EMITENT: CONSILIUL PENTRU SUPRAVEGHEREA ÎN INTERES PUBLIC A PROFESIEI CONTABILE

PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 914 din 10 decembrie 2015

În temeiul prevederilor :

- [art. 39](#) lit. e), [art. 43](#), [53](#), [54](#), [art. 59](#) alin. (2) lit. e), [art. 61](#) lit. e), f) și k) și [art. 70](#) alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 278/2008](#), cu modificările și completările ulterioare;

- [art. 5](#) și [6](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- [Norma](#) privind investigația și soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutari și firmelor de audit care efectuează misiuni de audit statutar, adoptată prin Decizia Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile nr. 50/2015;

- [art. 25](#) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, aprobat prin Decizia Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile nr. 18/2014,

Consiliul superior al Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, întrunit în ședința din 30 octombrie 2015, decide:

ART. 1

Se adoptă Acordul de cooperare privind participarea la investigația și soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutari și firmelor de audit care efectuează audit statutar, prevăzută în [anexa](#) care face parte integrantă din prezenta decizie.

ART. 2

Prezenta decizie se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Supravegherea

Președintele Consiliului superior al Consiliului pentru

în Interes Public a Profesiei Contabile,

Corneliu Cazacu

București, 30 octombrie 2015.

Nr. 51.

ANEXĂ

CONSILIUL PENTRU SUPRAVEGHEREA ÎN
AUDITORILOR
INTERES PUBLIC A PROFESIEI CONTABILE
ROMÂNIA

CAMERA
FINANCIARI DIN

ACORD DE COOPERARE

privind participarea la investigația și soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutari și firmelor de audit care efectuează audit statutar

CAPITOLUL I

Părțile

Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, denumit în continuare CSIPPC, cu sediul în București, Str. Sirenelor nr. 5, sectorul 5, reprezentat prin domnul Corneliu Cazacu, în calitate de președinte,

și

Camera Auditorilor Financieri din România, denumită în continuare CAFR, cu sediul în București, Str. Sirenelor nr. 67 - 69, sectorul 5, reprezentată prin domnul Gabriel Radu, în calitate de președinte,

în temeiul dispozițiilor [art. 43](#), [53](#) și [54](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 278/2008](#), cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare OUG 90/2008, și ale [art. 5](#) și [6](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare OUG 75/1999, precum și ale [Deciziei](#) Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile nr. 50/2015 pentru aprobarea Normei privind investigația și soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutari și firmelor de audit care efectuează audit statutar, încheie prezentul

ACORD

prin care convin să coopereze în vederea aplicării dispozițiilor legale prevăzute în [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008](#) și [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999](#) privind investigația și soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutari și firmelor de audit care efectuează audit statutar.

CAPITOLUL II

Obiectul acordului

ART. 1

Pentru evitarea conflictului de competență dintre CSIPPC și CAFR privind investigația și soluționarea sesizărilor, rezultat din interpretarea prevederilor [OUG 90/2008](#) și [OUG 75/1999](#), atunci când abaterea ar putea fi soluționată de către ambele părți, se impune stabilirea unui mod unitar de lucru printr-un acord de cooperare, agreat de ambele părți și denumit în continuare Acord.

ART. 2

Obiectul prezentului acord îl constituie stabilirea unui mod unitar de lucru între CSIPPC și CAFR în vederea investigației și soluționării sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutari și firmelor de audit care efectuează audit statutar.

ART. 3

Sesizarea poate îmbrăca și forma petiției sau reclamației și trebuie să cuprindă cel puțin următoarele:

- a) numele, prenumele și domiciliul, respectiv denumirea și sediul autorului sesizării;
- b) numele și prenumele auditorului statutar reclamat, respectiv denumirea firmei de audit, precum și, dacă este cunoscut, sediul profesional/social al acestora;
- c) obiectul sesizării;
- d) indicarea dovezilor pe care se sprijină fiecare dintre faptele sesizate;
- e) semnătura autorului sesizării și data întocmirii.

CAPITOLUL III

Desfășurarea investigației

ART. 4

Responsabilitatea finală pentru investigația și soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutari și firmelor de audit care efectuează audit statutar aparține CSIPPC.

ART. 5

Sesizările adresate CSIPPC, care au ca obiect posibile abateri disciplinare săvârșite de auditorii statutari și firmele de audit în exercitarea activității de audit

statutar, intră în competența de soluționare a CSIPPC prin Comisia de disciplină potrivit procedurii proprii privind investigația și soluționarea sesizărilor.

ART. 6

Sesizările adresate CAFR, care au ca obiect posibile abateri disciplinare săvârșite de auditorii statutari și firmele de audit în exercitarea activității de audit statutar, sunt transmise CSIPPC spre competență soluționare prin Comisia de disciplină potrivit procedurii proprii privind investigația și soluționarea sesizărilor.

ART. 7

Sesizările adresate CAFR, care au ca obiect misiunile de audit statutar efectuate de auditori statutari și firme de audit, altele decât cele prevăzute la [art. 6](#), intră în competența de soluționare a unei Comisii comune de investigație constituite din reprezentanți ai CAFR și CSIPPC, denumită în continuare Comisie.

ART. 8

CSIPPC informează CAFR cu privire la aspectele constatate ca urmare a investigațiilor efectuate în cazul situațiilor prevăzute la [art. 5](#) și [6](#).

ART. 9

Prin abatere disciplinară se înțelege:

a) nerespectarea prevederilor Codului etic al profesioniștilor contabili, elaborat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) al Federației Internaționale a Contabililor și aprobat prin hotărâre a Consiliului CAFR;

b) desfășurarea activității de auditor statutar în condiții care au avut ca efect prejudicierea gravă a reputației profesionale;

c) nerespectarea standardelor de audit;

d) nerespectarea sistemului de control intern al calității;

e) încălcarea prevederilor legale referitoare la independență și obiectivitate;

f) orice alte încălcări ale normelor și reglementărilor din domeniul auditului statutar, ce pot atrage răspunderea disciplinară.

ART. 10

În cazul în care sesizările adresate CAFR au ca obiect misiunile de audit statutar efectuate de auditori statutari și firme de audit, altele decât cele prevăzute la [art. 6](#), în termen de 5 zile lucrătoare de la primire, CAFR transmite sesizarea, împreună cu informațiile relevante, către CSIPPC.

ART. 11

În termen de 5 zile lucrătoare de la primirea sesizării de la CAFR, CSIPPC decide, pe baza actului administrativ aprobat de conducerea executivă, constituirea unei Comisii comune de investigație, alcătuită din reprezentanți ai CAFR și ai CSIPPC.

ART. 12

În funcție de complexitatea sesizării, Comisia poate fi formată din 3 sau 5 membri (un număr egal de membri de la ambele părți, plus coordonatorul Comisiei care este un reprezentant al CSIPPC).

ART. 13

Pe baza actului administrativ menționat la [art. 11](#) se întocmește ordinul de serviciu prin care sunt numiți reprezentanții CSIPPC și în termen de două zile lucrătoare de la primirea de către CAFR a actului administrativ referitor la constituirea Comisiei comune de investigație, conducerea executivă a Camerei numește membrii Comisiei din partea acesteia.

ART. 14

CAFR și CSIPPC pot stabili, în vederea soluționării sesizării, să coopteze unul sau mai mulți experți, în cazul în care se consideră că pentru desfășurarea optimă a investigației sunt necesare cunoștințe specifice. Experții nu au drept de decizie și nu sunt considerați parte a Comisiei.

ART. 15

Coordonarea Comisiei este asigurată de către un reprezentant al CSIPPC, în calitate de autoritate căreia îi aparține responsabilitatea finală pentru soluționarea sesizării.

ART. 16

În termen de două zile lucrătoare de la numire, membrii Comisiei se întâlnesc, analizează și stabilesc modul de lucru, precum și necesitatea derulării unei verificări la fața locului.

ART. 17

Activitatea de investigație a Comisiei poate cuprinde:

- a) cercetarea preliminară a sesizării;
- b) solicitarea de informații, documente;
- c) verificarea la fața locului;
- d) întocmirea procesului-verbal în urma verificării la fața locului;
- e) întocmirea unei note de constatare;
- f) transmiterea notei de constatare auditorului statutar sau firmei de audit în cauză.

ART. 18

În cazul în care Comisia constată că sesizarea nu are temeii, rezultatul se consemnează într-un raport care se transmite de către CSIPPC autorului sesizării.

ART. 19

În cazul în care Comisia hotărăște efectuarea unei verificări la fața locului, obiectivele sunt propuse de aceasta și sunt aprobate de către conducerile executive ale celor două autorități semnatare ale prezentului acord. Dacă, pe parcursul desfășurării verificării la fața locului, se constată necesitatea completării obiectivelor, acestea se aprobă de conducerile executive ale ambelor autorități.

ART. 20

Comisia este abilitată să solicite informații, să analizeze înscrisuri, să convoace și să audieze părțile, procedând în așa fel încât să fie clarificate toate aspectele referitoare la faptele sesizate.

ART. 21

Notificarea reclamatului cu privire la convocarea la sediul CSIPPC sau declanșării unei verificări la fața locului se transmite prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în așa fel încât să fie primită de către persoana în cauză cu cel puțin 5 zile lucrătoare înainte de data fixată.

ART. 22

Verificarea la fața locului poate fi reprogramată de către Comisie, la solicitarea auditorului investigat sau a firmei de audit, o singură dată, pe baza unei motivări justificate.

ART. 23

Notificarea cuprinde cel puțin următoarele:

- a) descrierea scopului investigației;
- b) principalele reglementări în baza cărora se realizează verificarea la fața locului;
- c) documentele și informațiile solicitate de Comisie, precum și persoanele care au legătură cu obiectul sesizării.

ART. 24

În vederea bunei desfășurări a verificării la fața locului, auditorii statutar și firmele de audit reclamați(te) au obligația de:

- a) a permite accesul echipei de investigație la toate documentele solicitate, inclusiv cele care sunt supuse confidențialității;
- b) a permite comunicarea cu persoanele care au legătură cu obiectul sesizării;
- c) a permite obținerea informațiilor scrise de la persoanele respective;
- d) a colabora cu echipa de investigație în vederea îndeplinirii în bune condiții a obiectivelor investigației.

ART. 25

Orice refuz al auditorului statutar sau al reprezentantului firmei de audit de a pune la dispoziția echipei de investigație documente, informații sau explicații se consemnează într-un proces-verbal.

ART. 26

Informațiile și documentele relevante sunt furnizate echipei de investigație de către persoana investigată, sub formă de copie conformă cu originalul.

ART. 27

Auditorul statutar sau firma de audit reclamat(ă) poate fi asistat(ă), pe parcursul investigației, de către o persoană de specialitate, în măsura în care consideră că este necesar.

ART. 28

Verificarea la fața locului se finalizează prin întocmirea unui proces-verbal, ce este semnat pe fiecare pagină și la sfârșit de către membrii echipei de investigație, auditorul statutar sau reprezentantul firmei de audit și, dacă este cazul, de către orice altă persoană care a participat la verificarea la fața locului. Dacă vreuna dintre aceste persoane nu poate sau refuză să semneze procesul-verbal, se face mențiune despre aceasta, precum și despre motivele imposibilității sau refuzului de a semna.

ART. 29

În cazul dezacordului cu privire la rezultatele verificării tematice la fața locului, reclamatul (auditorul statutar sau reprezentantul firmei de audit) are posibilitatea să semneze cu obiecțiuni procesul-verbal.

ART. 30

Procesul-verbal conține cel puțin următoarele elemente:

- a) numele și prenumele auditorului statutar sau al reprezentantului/reprezentanților firmei de audit reclamat;
- b) componența Comisiei comune de investigație;
- c) numele și prenumele persoanelor prezente la verificarea la fața locului, inclusiv cele de la lit. a) și b), precum și calitatea în care acestea participă;
- d) tematica investigației;
- e) aspectele constatate în urma efectuării investigației;
- f) locul de desfășurare a investigației;
- g) data;
- h) semnăturile.

ART. 31

(1) În termen de 30 de zile de la finalizarea investigației, Comisia întocmește o notă de constatare în 3 exemplare, care se semnează de membrii acesteia. Două exemplare sunt destinate CSIPPC și CAFR, iar cel de-al treilea exemplar al notei de constatare se comunică auditorului statutar sau firmei de audit investigat(e).

(2) Conținutul și forma finală ale notei de constatare sunt rezultatul acordului tuturor membrilor echipei de investigație. În lipsa consensului, actul administrativ este valid dacă acordul exprimat constituie opinia majoritară a 2/3 din numărul membrilor echipei de investigație. Dacă din discuții rezultă mai mult de două opinii, membrii echipei de investigație ale căror păreri se apropie mai mult sunt datori să se unească într-o singură opinie. În lipsa consensului, opinia minoritară se menționează într-o rubrică separată în cuprinsul notei de constatare.

ART. 32

În cazul în care din nota de constatare rezultă aspecte de natură disciplinară săvârșite de auditorul statutar sau firma de audit investigat(e), Comisia sesizează Comisia de disciplină a CSIPPC.

ART. 33

Nota de constatare conține cel puțin următoarele:

- a) aspectele sesizate;
- b) activitățile întreprinse;
- c) susținerea părților;
- d) probele administrate;
- e) concluzii cu privire la existența sau inexistența unei abateri disciplinare;
- f) propuneri sau recomandări.

CAPITOLUL IV

Confidențialitatea

ART. 34

CSIPPC și CAFR se obligă să asigure confidențialitatea informațiilor dobândite pe parcursul investigației.

CAPITOLUL V

Durata acordului

ART. 35

Prezentul acord de cooperare se încheie pe o perioadă nedeterminată, până la denunțarea de comun acord a acestuia, și constituie un instrument de cooperare între părți în vederea realizării obiectivelor convenite, putând fi completat, modificat sau reziliat prin acte adiționale, numai cu acordul ambelor părți.

ART. 36

Prezentul acord de cooperare intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Încheiat astăzi, 16 noiembrie 2015, în 2 (două) exemplare, ambele cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare parte.

CONSILIUL PENTRU SUPRAVEGHEREA
ÎN INTERES PUBLIC A PROFESIEI CONTABILE

Președinte,
Corneliu Cazacu

CAMERA AUDITORILOR
FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Președinte,
Gabriel Radu

