

DECIZIE Nr. 50/2015 din 30 octombrie 2015

pentru adoptarea Normei privind investigația și soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutar și firmelor de audit care efectuează misiuni de 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. 32](#) alin. (1), [art. 34](#) alin. (1), [art. 39](#) lit. e), [art. 59](#) alin. (2) lit. e), [art. 61](#) lit. f), i) 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. 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 Norma privind investigația și soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutar și firmelor de audit care efectuează misiuni de 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.

Președintele Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile,

**Corneliu Cazacu**

București, 30 octombrie 2015.

Nr. 50

## ANEXĂ

### NORMĂ

#### **privind investigația și soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutari și firmelor de audit care efectuează misiuni de audit statutar**

În îndeplinirea atribuțiilor rezultate din prevederile [art. 61](#) lit. i) și k) 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, Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, denumit în continuare CSIPPC, poate emite norme și reglementări proprii cu privire la supravegherea în interes public a activității de audit statutar și are dreptul de a conduce investigații proprii referitoare la auditorii statutari și firmele de audit și de a adopta măsurile care se impun în urma constatării.

Având în vedere calitatea sa de organizație profesională de utilitate publică și în temeiul prevederilor [art. 32](#) din OUG 90/2008, Camera Auditorilor Financiarî din România, denumită în continuare CAFR, este autoritatea competentă să instituie sisteme de investigații și sancțiuni pentru a detecta, corecta și preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului statutar de către auditorii statutari și firmele de audit, sub supravegherea CSIPPC.

Pentru evitarea conflictului de competență privind soluționarea sesizărilor între CSIPPC și CAFR, rezultat din interpretarea [OUG 90/2008](#), când fapta privește același auditor statutar sau firmă de audit și ar putea fi soluționată de ambele entități, se impun stabilirea de comun acord a unui mod unitar de lucru și încheierea unui acord de colaborare între CSIPPC și CAFR privind participarea la soluționarea sesizărilor.

**Consiliul superior al CSIPPC** adoptă prezenta normă.

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

2. Competența de soluționare în cazul sesizărilor care au ca obiect fapte disciplinare

2.1. În cazul în care sesizările adresate CSIPPC și/sau CAFR au ca obiect fapte disciplinare ale auditorilor statutari și firmelor de audit care sunt în legătură cu activitatea de audit statutar, competența de soluționare, în sensul cercetării

disciplinare și aplicării unor sancțiuni disciplinare, aparține CSIPPC, prin Comisia de disciplină.

2.2. Dacă soluționarea sesizărilor necesită efectuarea unor investigații, Comisia de disciplină se adresează Departamentului de monitorizare și investigații din cadrul CSIPPC, solicitând întocmirea unui raport de investigație.

3. Competența de investigație în cazul sesizărilor adresate CSIPPC care au ca obiect misiuni de audit statutar

3.1. Sesizările adresate CSIPPC care au ca obiect misiunile de audit statutar efectuate de către auditorii statutari și firmele de audit intră în competența de investigație a CSIPPC prin Departamentul de monitorizare și investigații.

3.2. Investigația se finalizează cu o notă de constatare, încheiată în două exemplare, din care un exemplar se comunică auditorului statutar sau firmei de audit. Autorului sesizării i se comunică rezultatele investigației ce au legătură cu obiectul sesizării. Rezultatele investigației sau anumite părți relevante din acestea pot fi comunicate, dacă este cazul, și altor persoane interesate.

3.3. Dacă există suspiciuni cu privire la săvârșirea unor fapte disciplinare ale auditorilor statutari și firmelor de audit, care au legătură cu activitatea de audit statutar, Departamentul de monitorizare și investigații din cadrul CSIPPC sesizează Comisia de disciplină a CSIPPC și transmite acesteia nota de constatare prevăzută la subpct. 3.2.

3.4. În cazul în care Comisia de disciplină consideră că este necesară efectuarea unei investigații suplimentare, aceasta solicită întocmirea unui raport de investigație, în conformitate cu prevederile pct. 2 subpct. 2.2.

4. Competența de investigație în cazul sesizărilor adresate CAFR care au ca obiect misiuni de audit statutar

4.1. 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.

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

4.3. Sesizările adresate CAFR care au ca obiect misiunile de audit statutar efectuate de către auditorii statutari și firmele de audit intră în competența de investigație a unei Comisii comune de investigație, constituită din reprezentanți ai CAFR și ai CSIPPC.

4.4. Coordonarea Comisiei comune de investigație este asigurată de către unul dintre reprezentanții CSIPPC, ca autoritate căreia îi aparține responsabilitatea finală pentru soluționarea sesizării.

4.5. Investigația se finalizează cu o notă de constatare, încheiată în trei exemplare, din care un exemplar se comunică auditorului statutar sau firmei de audit și un exemplar se comunică CAFR. Autorului sesizării i se comunică rezultatele investigației ce au legătură cu obiectul sesizării. Rezultatele investigației sau anumite părți relevante din acestea pot fi comunicate, dacă este cazul, și altor persoane interesate.

5. CSIPPC informează CAFR atât cu privire la primirea sesizărilor și obiectul acestora, cât și cu privire la aspectele constatate ca urmare a efectuării investigațiilor.

6. În aplicarea prezentei norme, între CSIPPC și CAFR se va încheia Acordul de cooperare privind participarea la investigația și soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutari și firmelor de audit care efectuează audit statutar, acord prin care vor fi stabilite, în principal:

- a) componența și coordonarea echipei de investigație;
- b) schimbul de informații privind auditorul statutar sau firma de audit vizată de sesizare;
- c) pregătirea investigației;
- d) stabilirea tematicii;
- e) forma notei de constatare;
- f) modalitatea de transmitere a sesizărilor și/sau informațiilor între CSIPPC și CAFR;
- g) modalitatea de informare a conducerii CSIPPC și CAFR privind rezultatul investigației;
- h) modalitatea de luare a deciziilor în cazul unor opinii divergente cu privire la anumite aspecte ale investigației și tratamentul opiniilor separate.

7. Norma privind investigația și soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutari și firmelor de audit care efectuează misiuni de audit statutar se completează cu prevederile Regulamentului intern al Comisiei de disciplină a Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, adoptat prin Decizia Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile nr. 53/2014, cu modificările ulterioare, precum și cu alte reglementări aplicabile în materie.

8. În termen de 30 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentei norme va fi încheiat Acordul de cooperare dintre Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile și Camera Auditorilor Financiari din România privind participarea la investigația și soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutari și firmelor de audit care au legătură cu activitatea de audit statutar.

9. Prezenta normă intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

