

DECIZIE Nr. 329/2016 din 22 noiembrie 2016

privind adoptarea Normelor de avizare sau aprobare a actelor cu incidență asupra activității de audit statutar emise de către Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România

EMITENT: CONSILIUL PENTRU SUPRAVEGHEREA ÎN INTERES PUBLIC A PROFESIEI CONTABILE

PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 1021 din 19 decembrie 2016

În temeiul prevederilor:

- [art. 61](#) lit. i) 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. 10](#) lit. i) și [art. 25](#) alin. (1) și (2) din Regulamentul de organizare și funcționare 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. 18/2014, cu modificările și completările ulterioare,

Consiliul superior al Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, întrunit în ședința din 22 noiembrie 2016, decide:

ART. 1

Se adoptă Normele de avizare sau aprobare a actelor cu incidență asupra activității de audit statutar emise de către Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, prevăzute în [anexa](#) care face parte integrantă din prezenta decizie.

ART. 2

La data intrării în vigoare a prezentei decizii se abrogă [Decizia](#) Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 27/2012 privind adoptarea procedurii de avizare sau aprobare a actelor cu incidență asupra activității de audit statutar emise de către Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 611 din 24 august 2012.

ART. 3

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

Președintele Consiliului pentru Supravegherea
în Interes Public a Profesiei Contabile,
Corneliu Cazacu

București, 22 noiembrie 2016.

Nr. 329.

ANEXĂ

NORME

de avizare sau aprobare a actelor cu incidență asupra activității de audit statutar emise de către Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România

ART. 1

Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) transmite Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile (CSIPPC) proiectele de norme și reglementări, precum și alte acte emise de CAFR, atât pe suport fizic - hârtie, cât și pe suport electronic (prin e-mail), împreună cu documentația aferentă, în vederea avizării sau aprobării acestora în conformitate cu prevederile [art. 61](#) 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, și ale [art. 42](#) - 44 din Regulamentul de organizare și funcționare a CSIPPC (ROF), adoptat prin Decizia Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile nr. 18/2014, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 2

În vederea avizării sau aprobării proiectelor de norme și reglementări menționate la [art. 1](#), cu excepția celor privind autorizarea și retragerea autorizării auditorilor statutari sau firmelor de audit, prevăzute la [art. 44](#) lit. c) și e) din ROF, se procedează astfel:

a) CSIPPC, prin Departamentul de emiteră norme și avizare (DNA) și Departamentul de monitorizare și investigații (DMI), analizează proiectul de act normativ, în conformitate cu prezentele norme, în termen de 15 zile de la primirea acestuia, în vederea formulării de observații și propuneri de modificare și completare.

b) Motivat, CSIPPC poate solicita prelungirea acestui termen, de cel mult două ori, pentru o perioadă de 10 zile.

c) Dacă este cazul, vor avea loc discuții cu personalul de specialitate din aparatul executiv al CAFR, la o dată convenită de comun acord, dar nu mai târziu de 10 zile de la data comunicării CAFR a punctului de vedere al CSIPPC.

d) CAFR transmite, după caz, CSIPPC un proiect revizuit în termen de 15 zile de la primirea punctului de vedere al CSIPPC sau de la data la care părțile s-au întâlnit pentru discutarea acestuia.

e) CAFR poate propune motivat CSIPPC prelungirea acestui termen, de cel mult două ori, pentru o perioadă de 10 zile sau retragerea proiectului pentru o revizuire completă, caz în care prezenta procedură se va relua la primirea formei revizuite a proiectului.

f) CSIPPC, prin DENA, transmite CAFR recomandările finale în 10 zile de la momentul în care CAFR comunică CSIPPC forma revizuită a proiectului de act normativ.

g) La propunerea conducerii executive a CSIPPC, proiectul de act normativ poate fi înaintat, spre analiză și formulare de recomandări, membrilor Comisiei tehnice a CSIPPC.

h) Proiectul revizuit în urma ședinței Comisiei tehnice se înaintează CAFR, în vederea aprobării de către Consiliul CAFR.

i) Proiectul de act normativ aprobat de Consiliul CAFR, împreună cu nota de avizare/aprobare, întocmită de DENA, se înaintează membrilor Consiliului superior al CSIPPC, în vederea aprobării sau avizării acestuia, după caz.

ART. 3

(1) Proiectul de act normativ poate fi avizat sau aprobat cu sau fără modificări ori poate fi respins de către membrii Consiliului superior al CSIPPC.

(2) Decizia Consiliului superior al CSIPPC de avizare/aprobare se transmite CAFR în termen de 5 zile de la data semnării acesteia de către președintele Consiliului superior.

ART. 4

Pentru proiectele de acte normative ale CAFR care necesită consultare publică, prevederile prezentei proceduri se aplică după parcurgerea etapei de consultare publică.

ART. 5

CAFR transmite atât pe suport fizic - hârtie, cât și pe suport electronic (prin e-mail) către CSIPPC actele emise de Consiliul CAFR privind autorizarea și retragerea autorizării auditorilor statutari sau firmelor de audit prevăzute la [art. 44](#) lit. c) și e) din Regulamentul de organizare și funcționare a CSIPP, împreună cu documentația aferentă, în vederea aprobării acestora de către Consiliul superior al CSIPPC.

ART. 6

În vederea aprobării actelor prevăzute la [art. 5](#) se procedează astfel:

a) CSIPPC, prin Departamentul de monitorizare și investigații (DMI), verifică respectarea prevederilor din reglementările specifice care au stat la baza elaborării respectivului act, împreună cu documentația aferentă, în termen de 10 zile de la primirea acestora.

b) Verificările se pot efectua la sediul CSIPPC sau la sediul CAFR de către o echipă a CSIPPC, care are în componență cel puțin o persoană de la DMI și un consilier juridic, după caz, în baza unui mandat semnat de către directorul executiv coordonator al CSIPPC sau de un reprezentant al acestuia.

c) Verificările efectuate de către reprezentanții CSIPPC se finalizează cu întocmirea unui proces-verbal care conține cel puțin următoarele informații:

1. principalele reglementări în baza cărora se efectuează verificarea;
2. obiectul verificării;
3. data la care are loc verificarea;
4. constatările rezultate în urma verificării;
5. eventualele recomandări formulate în urma verificării;

6. numele reprezentanților CSIPPC;
7. numele reprezentanților CAFR;
8. numărul paginilor și numărul exemplarelor întocmite;
9. semnătura persoanelor care au reprezentat CSIPPC, respectiv CAFR.

ART. 7

În cazul retragerii calității de membru al CAFR ca urmare a aplicării unei sancțiuni disciplinare, CSIPPC verifică și respectarea reglementărilor referitoare la investigație și disciplină care au stat la baza adoptării hotărârii CAFR privind retragerea calității de membru.

ART. 8

În temeiul [art. 15](#) alin. (1) și [art. 16](#) alin. (9) din Normele privind buna reputație a auditorului financiar, adoptate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiarilor din România nr. 27/2016, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 251 din 5 aprilie 2016, și aprobate prin Decizia Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile nr. 20/2016*) în cazul retragerii calității de membru ca urmare a compromiterii bunei reputații, precum și în cazul suspendării calității de membru al CAFR în situația în care există suspiciuni cu privire la compromiterea bunei reputații a unui auditor financiar, CSIPPC verifică respectarea reglementărilor care au stat la baza adoptării hotărârii CAFR de retragere, respectiv de suspendare a calității de membru.

*) Decizia Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile nr. 20/2016 nu a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. 9

- (1) Verificările prevăzute la [art. 7](#) și [8](#) se efectuează în termen de 15 zile.
- (2) În situații justificate, CSIPPC poate solicita prelungirea acestui termen în funcție de complexitatea documentației supuse analizei.

ART. 10

Verificările prevăzute în prezentele norme se efectuează și prin sondaj.

ART. 11

(1) În cazul în care este necesară urgentarea aprobării sau avizării unor acte emise de Consiliul CAFR, după parcurgerea etapelor prevăzute la [art. 2](#), respectiv la [art. 6](#) din prezentele norme, sunt aplicabile în mod corespunzător prevederile [art. 27](#) alin. (2) și (3) din ROF referitoare la exprimarea votului electronic.

(2) Cu caracter de excepție, în cazul avizării/aprobării actelor emise de Consiliul CAFR în regim de urgență, prin vot electronic, termenele prevăzute la [art. 2](#) și [6](#) din prezentele norme pot fi reduse la cel mult 30 de zile.

ART. 12

Termenele prevăzute de prezentele norme sunt considerate termene maximale.
