

DECIZIE Nr. 52/2015 din 30 octombrie 2015  
pentru adoptarea Procedurii privind investigațiile referitoare la auditorii statutare și  
firmele de audit care efectuează audit statutar  
EMITENT: CONSILIUL PENTRU SUPRAVEGHEREA ÎN INTERES PUBLIC  
A PROFESIEI CONTABILE  
PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 916 din 10 decembrie 2015

În temeiul prevederilor:

- [art. 32](#), [art. 34](#) alin. (1), [art. 39](#) lit. e), [art. 40](#) alin. (1), [art. 59](#) alin. (2) lit. e), [art. 61](#) lit. f), i), 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 Procedura privind investigațiile referitoare la auditorii statutare și firmele 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.

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

**Corneliu Cazacu**

București, 30 octombrie 2015.

Nr. 52.

## ANEXĂ

### PROCEDURĂ

#### **privind investigațiile referitoare la auditorii statutare și firmele de audit care efectuează audit statutar**

##### ART. 1

##### **Obiectul procedurii**

Obiectul procedurii îl constituie efectuarea de investigații referitoare la auditorii statutare și firmele de audit care efectuează audit statutar.

##### ART. 2

##### **Sfera de cuprindere a investigațiilor referitoare la auditorii statutare și firmele de audit**

(1) Se supun investigațiilor toți auditorii statutare și toate firmele de audit, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, denumită în continuare CAFR, care desfășoară activități de audit statutar.

(2) Investigația se desfășoară în principal asupra auditorilor statutare care semnează rapoartele de audit statutar în nume propriu sau în numele unei firme de audit.

##### ART. 3

##### **Atribuțiile Departamentului monitorizare și investigații**

Departamentul monitorizare și investigații (DMI) desfășoară:

a) investigații proprii (autosesizări) referitoare la auditorii statutare și firmele de audit;

b) investigații derulate în urma sesizărilor primite de la orice persoană interesată, inclusiv autorități publice;

c) investigații derulate în urma sesizărilor primite de la Comisia de disciplină a Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, denumit în continuare CSIPPC;

d) investigații derulate în urma sesizărilor primite de la CAFR, conform [Acordului](#) de cooperare adoptat prin Decizia președintelui Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile nr. 51/2015;

e) investigații referitoare la efectuarea auditului statutar, în cooperare cu autoritățile competente din alte state membre;

f) acțiuni de constatare a contravențiilor și de aplicare a sancțiunilor contravenționale.

##### ART. 4

##### **Resursele umane necesare desfășurării investigațiilor referitoare la auditorii statutare și firmele de audit**

(1) În cazul în care investigațiile referitoare la auditorii statutare și firmele de audit se organizează ca urmare a autosesizărilor, a sesizărilor primite de la orice persoană interesată sau a sesizărilor primite de la Comisia de disciplină a CSIPPC, acestea se efectuează de către salariați din cadrul DMI. O echipă este formată din două persoane, cu posibilitatea cooptării de personal suplimentar din cadrul CSIPPC sau a unuia sau a mai multor experți din afara CSIPPC în cazul în care se consideră că, pentru desfășurarea optimă a investigației, sunt necesare cunoștințe specifice sau în cazul în care personalul propriu este insuficient. Directorul executiv coordonator al CSIPPC desemnează coordonatorul echipei.

(2) În cazul în care investigațiile referitoare la auditorii statutare și firmele de audit se organizează ca urmare a sesizărilor primite de la CAFR, acestea se efectuează de către o echipă mixtă - denumită Comisie comună de investigație - formată atât din inspectori ai DMI, cât și din reprezentanți ai CAFR. Echipa DMI se formează din 2 salariați ai acestuia, cu posibilitatea cooptării de personal suplimentar din cadrul CSIPPC sau a unuia sau a mai multor experți din afara instituției în cazul în care se consideră că, pentru desfășurarea optimă a investigației, sunt necesare cunoștințe specifice sau în cazul în care personalul propriu este insuficient. În funcție de complexitatea sesizării, Comisia comună de investigație poate fi formată din 3 sau 5 membri, coordonarea acesteia fiind asigurată de un reprezentant al CSIPPC.

(3) Personalul suplimentar, aprobat de conducerea executivă a CSIPPC sau, după caz, de conducerile executive ale celor două autorități, nu are drept de decizie în cadrul echipei/Comisiei comune de investigație.

(4) Persoanele implicate în investigațiile referitoare la auditorii statutare și firmele de audit trebuie să respecte confidențialitatea, precum și orice alte reglementări aplicabile.

(5) Personalul suplimentar, experții cooptați în echipa de investigație, precum și reprezentanții CAFR trebuie să respecte cerințele prevăzute la alin. (4).

ART. 5

### **Izvorul și natura sesizărilor investigațiilor referitoare la auditorii statutare și firmele de audit care efectuează audit statutar**

(1) Sesizările pot fi îndreptate împotriva auditorilor statutare și firmelor de audit din România care efectuează audit statutar.

(2) Sesizările pot îmbrăca forma petițiilor sau reclamațiilor.

(3) Investigațiile proprii se organizează și se desfășoară în baza sesizărilor:

a) formulate din oficiu (DMI);

b) primite de la Comisia de disciplină a CSIPPC;

c) primite de la orice persoană interesată, inclusiv autorități publice;

d) primite de la CAFR, conform acordului de cooperare.

(4) Investigațiile comune cu CAFR se organizează și se desfășoară conform prevederilor Acordului de cooperare privind participarea la investigația și soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutar și firmelor de audit care efectuează auditul statutar, încheiat între CSIPPC și CAFR, adoptat prin Decizia președintelui Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile nr. 51/2015.

(5) Sesizările, cu excepția celor formulate din oficiu, se depun și se înregistrează la secretariatul CSIPPC, urmând a fi transmise DMI .

(6) Sesizările formulate din oficiu se înregistrează la secretariatul CSIPPC.

(7) Orice sesizare se formulează în scris și/sau în format electronic și cuprinde cel puțin următoarele elemente:

a) numele, prenumele, domiciliul persoanei care a formulat sesizarea sau denumirea și sediul persoanei juridice;

b) numele și prenumele auditorului statutar sau denumirea și sediul firmei de audit, a cărui/cărei faptă este sesizată, precum și sediul profesional al auditorului statutar;

c) descrierea faptei care constituie obiectul sesizării;

d) semnătura autorului sesizării și data întocmirii acesteia.

(8) Sesizările care nu cuprind toate elementele prevăzute la alin. (7) nu se iau în considerare și se clasează.

ART. 6

#### **Etapele investigațiilor referitoare la auditorii statutar și firmele de audit care efectuează audit statutar**

(1) Investigația se organizează și se desfășoară după cum urmează:

a) cercetarea preliminară;

b) convocarea părților și/sau solicitarea de informații, documente;

c) investigația la fața locului;

d) întocmirea procesului-verbal al investigației la fața locului;

e) întocmirea raportului de investigație/notei de constatare.

(2) În aplicarea alin. (1) lit. a), DMI verifică dacă sesizarea prezintă suficient temei pentru a justifica declanșarea unei investigații:

a) dacă sesizarea nu prezintă suficiente date relevante pentru a justifica declanșarea unei investigații, DMI consemnează rezultatul într-un raport pe care îl comunică autorului în scris, cu precizarea motivelor;

b) dacă sesizarea prezintă suficiente date relevante, DMI declanșează o investigație la fața locului. Obiectivele investigației la fața locului sunt propuse de către DMI/Comisia comună de investigație și sunt aprobate de conducerea executivă a CSIPPC/conducerea executivă ale CSIPPC și CAFR, după caz. Dacă, pe parcursul desfășurării investigației la fața locului, se constată necesitatea

completării obiectivelor, acestea se aprobă de conducerea executivă/conducerile executive ale CSIPPC și CAFR.

(3) În aplicarea alin. (1) lit. b), DMI este abilitat să convoace părțile la sediul CSIPPC, să solicite informații, documente și orice alte date care, prin natura lor, contribuie la soluționarea cazului. Informațiile și documentele se pot solicita atât persoanelor interesate care au depus sesizarea, cât și auditorilor statutari și firmelor de audit care fac obiectul sesizării. Toate informațiile și documentele, în cazul în care nu sunt puse la dispoziție în original, vor fi transmise sub formă de copii certificate prin sintagma "conform cu originalul".

(4) În aplicarea alin. (1) lit. c), DMI, prin inspectorii ei, efectuează investigații la fața locului conform [art. 8](#).

(5) În aplicarea alin. (1) lit. d), investigația la fața locului se finalizează prin întocmirea unui proces-verbal.

(6) În aplicarea alin. (1) lit. e), în termen de 45 de zile de la finalizarea investigației la fața locului, pe baza procesului-verbal, DMI/Comisia comună de investigație întocmește un raport de investigație/notă de constatare.

#### ART. 7

### **Programarea investigațiilor la fața locului referitoare la auditorii statutari și firmele de audit care efectuează audit statutar**

(1) Auditorii statutari și firmele de audit care fac obiectul sesizării sunt notificați prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire că urmează să fie supuși investigației la fața locului.

(2) Investigația la fața locului poate fi reprogramată de către DMI/Comisia comună de investigație, la solicitarea auditorului investigat sau a firmei de audit, o singură dată, pe baza unei motivări justificate.

(3) Notificarea cuprinde cel puțin următoarele:

a) descrierea scopului investigației;  
b) principalele reglementări în baza cărora se realizează investigația la fața locului.

(4) Investigația la fața locului este autorizată de directorul executiv coordonator al CSIPPC.

#### ART. 8

### **Desfășurarea investigațiilor la fața locului referitoare la auditorii statutari și firmele de audit care efectuează audit statutar**

(1) Auditorii statutari și firmele de audit 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 colabora cu echipa de investigație în vederea îndeplinirii în bune condiții a obiectivelor investigației;

d) a pune la dispoziția echipei de investigație documentele și informațiile solicitate de aceasta, precum și copiile acestor documente care vor sta la baza procesului-verbal întocmit cu ocazia investigației la fața locului;

e) a furniza puncte de vedere scrise la solicitarea echipei de investigație.

(2) Nerespectarea dispozițiilor prevăzute la alin. (1) se consemnează în procesul-verbal și constituie abatere disciplinară.

(3) Informațiile și documentele care stau la baza întocmirii procesului-verbal fac parte din dosarul de investigație.

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

ART. 9

### **Procesul-verbal al investigației la fața locului**

(1) Investigația 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 investigația 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.

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

(3) Procesul-verbal conține cel puțin următoarele elemente:

a) numele și prenumele auditorului statutar sau al reprezentantului/reprezentanților firmei de audit reclamat, precum și adresa;

b) componența echipei DMI/Comisiei comune de investigație;

c) numele și prenumele persoanelor prezente la investigația la fața locului, inclusiv cele de la lit. a) și b), precum și calitatea în care acestea participă;

d) obiectivele investigației la fața locului;

e) aspectele constatate în urma efectuării investigației;

f) locul de desfășurare a investigației;

g) data;

h) semnăturile.

ART. 10

### **Raportul de investigație/nota de constatare**

(1) În termen de 45 de zile de la finalizarea investigației la fața locului, investigațiile referitoare la auditorii statutari și firmele de audit se finalizează, după caz, prin:

a) întocmirea unui raport de investigație semnat de membrii echipei de investigație, atunci când sesizările sunt primite de la Comisia de disciplină a CSIPPC; sau

b) întocmirea unei note de constatare semnate de membrii echipei de investigație, atunci când sesizările sunt formulate din oficiu sau sunt primite de la orice persoană interesată, autorități publice sau CAFR.

(2) Raportul de investigație prevăzut la alin. (1) lit. a) se întocmește în două exemplare, din care un exemplar rămâne la DMI, iar celălalt exemplar se comunică Comisiei de disciplină a CSIPPC.

(3) Nota de constatare prevăzută la alin. (1) lit. b) se întocmește în două sau trei exemplare, după caz, din care un exemplar rămâne la DMI, celălalt/al doilea exemplar se comunică auditorului statutar sau firmei de audit investigat(e) și, atunci când este cazul, al treilea exemplar se comunică către CAFR.

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

(5) Raportul de investigație/nota de constatare conține:

- a) aspectele sesizate;
- b) acțiunile întreprinse;
- c) susținerile părților (reclamat și reclamant);
- d) probele administrate;
- e) concluziile cu privire la existența sau inexistența unei abateri disciplinare;
- f) propuneri sau recomandări.

ART. 11

### **Dispoziții finale**

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

-----