

DECIZIE Nr. 3 din 8 februarie 2013

pentru adoptarea Procedurii privind supravegherea în interes public a activității de audit statutar

EMITENT: CONSILIUL PENTRU SUPRAVEGHEREA ÎN INTERES PUBLIC A PROFESIEI CONTABILE

PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 125 din 7 martie 2013

În temeiul prevederilor:

- [Ordonanței 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;

- pct. 2.3 din Regulamentul de organizare și funcționare al Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, adoptat prin Decizia Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 7 din 30 noiembrie 2009*),

*) Decizia Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 7 din 30 noiembrie 2009 nu a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Consiliul superior al Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile decide:

ART. 1

Se adoptă Procedura privind supravegherea în interes public a activității 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,
Lazăr Balaj

București, 8 februarie 2013.

Nr. 3.

ANEXA 1

PROCEDURĂ privind supravegherea în interes public a activității de audit statutar

ART. 1

Autoritatea competentă la nivel național în domeniul supravegherii în interes public. Exercițarea și scopul supravegherii

(1) În cadrul sistemului național de supraveghere în interes public a activității de audit statutar, Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile (CSIPPC) este principala structură operațională și reprezintă totodată autoritatea competentă cu atribuții în domeniul supravegherii în interes public a activității de audit statutar, conform prevederilor [art. 38](#) alin. (3), [art. 43](#) alin. (1) și [art. 53](#) alin. (2) 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 ([OUG nr. 90/2008](#)).

(2) În temeiul atribuțiilor sale stabilite prin lege, CSIPPC exercită supravegherea în interes public a activității de audit statutar, prin modalitățile prevăzute de prezenta procedură.

(3) Scopul supravegherii este acela al asigurării urmăririi și alinierii activității de audit statutar la deciziile luate la nivelul Comisiei Europene în domeniul standardului internațional de audit (ISA) și al Codului etic, precum și acela al creșterii încrederii publice în activitatea de audit statutar.

ART. 2

Obiectul supravegherii în interes public

(1) Obiectul supravegherii în interes public îl constituie activitatea auditorilor statutari și a firmelor de audit.

(2) Activitatea desfășurată de Camera Auditorilor Financiar din România (CAFR) în exercitarea atribuțiilor sale este supusă supravegherii în interes public, conform prevederilor [art. 26](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare ([OUG nr. 75/1999](#)).

ART. 3

Modalități de exercitare a supravegherii în interes public. Dispoziții generale

(1) Supravegherea în interes public a activității de audit statutar se realizează prin:

- a) solicitarea de rapoarte și informații;
- b) analiza și verificarea acestora;

c) acțiuni de inspecție la fața locului.

(2) CSIPPC poate face recomandări în vederea adoptării de măsuri corespunzătoare pentru îmbunătățirea cadrului de desfășurare a activității.

(3) Independent de formularea unor recomandări, CSIPPC poate dispune măsuri de supraveghere și/sau aplicarea de sancțiuni potrivit prevederilor [OUG nr. 90/2008](#).

ART. 4

Modalități de exercitare a supravegherii în interes public. Dispoziții specifice

(1) CSIPPC are dreptul de a solicita auditorilor statutari și firmelor de audit orice informații referitoare la modul de îndeplinire a obligațiilor și atribuțiilor legale ale acestora în desfășurarea activității de audit statutar, conform legii.

(2) În exercitarea atribuțiilor sale, CSIPPC are dreptul de a solicita CAFR orice informații referitoare la activitățile supuse supravegherii, considerate utile, pertinente și concludente pentru atingerea obiectivelor urmărite.

(3) CSIPPC, în exercitarea dreptului său de a solicita informații, prin departamentele sale de specialitate utilizează instrumente precum raportări, chestionare, interviuri sau alte tipuri de solicitări, în funcție de obiectivul avut în vedere.

(4) Chestionarea sau interviuarea se realizează conform prevederilor [art. 7](#).

(5) CSIPPC analizează informațiile obținute din punctul de vedere al alinierii reglementărilor specifice ale CAFR la cerințele directivelor și ale altor reglementări europene din domeniul auditului statutar și la cerințele legislației naționale aplicabile activității de audit statutar, precum și al aplicării tuturor acestor reglementări naționale și europene de către CAFR, auditorii statutari și firmele de audit.

(6) CSIPPC poate efectua verificări cu privire la informațiile obținute pentru a constata dacă acestea corespund realității, cerințelor directivelor și ale altor reglementări europene din domeniul auditului statutar, precum și cerințelor legislației naționale aplicabile activității de audit statutar.

(7) CSIPPC, în exercitarea atribuțiilor sale, după caz:

a) emite instrucțiuni în aplicarea prevederilor [art. 59](#) alin. (3) din OUG nr. 90/2008, în ceea ce privește activitatea CAFR;

b) declanșează procedura de investigație și aplicarea de sancțiuni contravenționale sau disciplinare conform prevederilor [art. 32](#), [33](#), [34](#), [art. 40](#) alin. (1) și [art. 73](#) din OUG nr. 90/2008, precum și a altor reglementări specifice, potrivit legii, în ceea ce privește activitatea auditorilor statutari și a firmelor de audit; sau

c) emite recomandări în aplicarea dispozițiilor legale către auditorii statutari, firmele de audit, CAFR, după caz.

(8) Instrucțiunile se adoptă prin decizie a Consiliului superior al CSIPPC.

ART. 5

Activități principale ale CAFR supuse supravegherii

Supravegherea în interes public a activității CAFR, conform dispozițiilor [art. 2](#) alin. (2), implică cel puțin supravegherea următoarelor activități principale ale acesteia:

- a) avizarea sau aprobarea actelor cu incidență asupra activității de audit statutar emise de către Consiliul CAFR;
- b) supravegherea activității CAFR de autorizare a persoanelor fizice și a firmelor de audit;
- c) supravegherea activității CAFR de retragere/suspendare a autorizării persoanelor fizice și a firmelor de audit;
- d) supravegherea activității CAFR de adoptare a standardelor de etică, de audit și de control intern al calității activității de audit statutar;
- e) supravegherea activității CAFR de asigurare a calității activității de audit statutar;
- f) supravegherea activității CAFR de formare profesională continuă;
- g) supravegherea activității CAFR de asigurare a sistemelor de investigație și disciplină;
- h) monitorizarea întocmirii, actualizării și publicării Registrului public;
- i) supravegherea oricărei altei activități a CAFR cu impact asupra activității de audit statutar.

ART. 6

Proceduri de supraveghere a activității CAFR specifice CSIPPC

(1) În vederea efectuării supravegherii menționate la [art. 5](#) se vor aplica cel puțin următoarele proceduri de supraveghere specifice ale CSIPPC:

- a) avizarea sau aprobarea actelor cu incidență asupra activității de audit se realizează în baza Procedurii de avizare sau aprobare a actelor cu incidență asupra activității de audit statutar emise de către Consiliul CAFR;
- b) supravegherea activității de autorizare a persoanelor fizice și a firmelor de audit se realizează în baza Procedurii privind supravegherea activității CAFR de autorizare a auditorilor statutari și firmelor de audit;
- c) supravegherea activității de retragere a autorizării persoanelor fizice și firmelor de audit se realizează în baza Procedurii de avizare sau aprobare a actelor cu incidență asupra activității de audit statutar emise de către Consiliul CAFR;
- d) supravegherea activității de adoptare a standardelor de etică, de audit și de control intern al calității activității de audit statutar se realizează în baza Procedurilor privind supravegherea activității CAFR de adoptare a standardelor de etică, audit și de control intern al calității activității de audit statutar;

e) supravegherea activităților referitoare la controlul calității activității de audit statutar se realizează în baza Procedurilor privind supravegherea activităților CAFR referitoare la controlul calității activității de audit statutar;

f) supravegherea activității de formare profesională continuă se realizează în baza Procedurii privind verificarea implementării Normelor de pregătire profesională continuă a auditorilor financiari aprobate de CAFR;

g) supravegherea activității de asigurare a sistemelor de investigație și disciplină se realizează în baza Procedurii de avizare sau aprobare a actelor cu incidență asupra activității de audit statutar emise de către Consiliul CAFR, a Procedurilor privind supravegherea activității CAFR de adoptare a standardelor de etică, audit și de control intern al calității activității de audit statutar și a Procedurilor privind supravegherea activităților CAFR referitoare la controlul calității activității de audit statutar;

h) monitorizarea întocmirii, actualizării și publicării Registrului public se realizează în baza Procedurii de avizare sau aprobare a actelor cu incidență asupra activității de audit statutar emise de către Consiliul CAFR și a Procedurii privind verificarea actualizării și publicării Registrului public de către CAFR;

i) supravegherea oricărei altei activități a CAFR cu impact semnificativ asupra activității de audit statutar se realizează atât în baza Procedurii de avizare sau aprobare a actelor cu incidență asupra activității de audit statutar emise de către Consiliul CAFR, cât și a altor reglementări aplicabile activității avute în vedere.

(2) Persoanele implicate în supravegherea în interes public și în aplicarea procedurilor de supraveghere menționate la alin. (1) trebuie să respecte cerințele de confidențialitate, conform legii, inclusiv prevederile Procedurii privind respectarea cerințelor de confidențialitate de către personalul Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.

ART. 7

Solicitarea de informații prin intermediul chestionarelor sau interviurilor

(1) Chestionarul sau interviul este adresat auditorilor statutari, firmelor de audit sau CAFR, după caz.

(2) Chestionarul sau interviul, adresat auditorilor statutari, firmelor de audit sau CAFR, poate avea cel puțin următoarele obiective, în mod singular ori cumulativ:

a) cunoașterea unor elemente de detaliu referitoare la activitatea de audit statutar desfășurată de către auditorii statutari sau firmele de audit ori cu privire la exercitarea și îndeplinirea de către CAFR a atribuțiilor stabilite prin lege;

b) evaluarea capacității organizatorice și funcționale a respondentului sau respondenților de a pune în practică o anumită reglementare ori mai multe reglementări din domeniul auditului statutar;

c) evaluarea modului în care respondentul sau respondenții aplică o anumită reglementare ori mai multe reglementări din domeniul auditului statutar.

(3) Chestionarul sau interviul va prezenta, în preambul, obiectivul urmărit și motivarea necesității acestuia.

(4) Chestionarul sau interviul poate fi urmat de un alt chestionar ori interviu, dacă informațiile oferite inițial necesită detalieri sau nu sunt clare ori complete.

(5) Răspunsurile la chestionare sau interviuri sunt analizate de CSIPPC. Rezultatul analizei se centralizează și se prezintă, împreună cu eventualele recomandări, în cadrul unui raport sintetic, membrilor Consiliului superior al CSIPPC.

(6) În aplicarea prevederilor alin. (1) și (2) se va acorda un timp de răspuns la chestionare cuprins între 10 și 20 de zile. Timpul de răspuns poate fi prelungit cu maximum 20 de zile, în urma unei solicitări motivate a respondentului. Timpul de analiză și centralizare a răspunsurilor de către executivul CSIPPC, după parcurgerea etapei prevăzute la alin. (4), nu va fi mai mare de 20 de zile.

(7) Cel puțin o dată la 2 ani, cu respectarea prevederilor alin. (3), (4) și (5), se va adresa un chestionar master către CAFR, care are ca obiective cel puțin evaluarea capacității organizatorice și funcționale a CAFR de a pune în practică reglementările din domeniul auditului statutar și evaluarea modului în care CAFR aplică reglementările din domeniul auditului statutar, conform atribuțiilor sale legale.

(8) În aplicarea prevederii alin. (7), prin derogare de la prevederile alin. (6), se va acorda CAFR un timp de răspuns cuprins între 60 și 75 de zile. Timpul de răspuns poate fi prelungit cu maximum 60 de zile, în urma unei solicitări motivate a CAFR. Timpul de analiză și centralizare a răspunsurilor de către executivul CSIPPC, după parcurgerea etapei prevăzute la alin. (4), nu va fi mai mare de 60 de zile.

ART. 8

Includerea rezultatelor supravegherii în Raportul anual al CSIPPC

O sinteză a rezultatelor supravegherii în interes public va fi inclusă în Raportul anual al CSIPPC, raport care se publică pe site-ul propriu, conform legii.
