

DECIZIE Nr. 26 din 27 iunie 2013
pentru adoptarea Procedurii privind supravegherea activității Camerei Auditorilor
Financiari din România de autorizare a auditorilor statutari și firmelor de audit
EMITENT: CONSILIUL PENTRU SUPRAVEGHEREA ÎN INTERES PUBLIC
A PROFESIEI CONTABILE
PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 500 din 8 august 2013

În temeiul prevederilor:

- [art. 3](#) alin. (3), [art. 59](#) alin. (2) lit. a), [art. 61](#) lit. g) și i) 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;
- 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,

Consiliul superior al Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, întrunit în ședința din 27 iunie 2013, decide:

ART. 1

Se adoptă Procedura privind supravegherea activității Camerei Auditorilor Financiari din România de autorizare a auditorilor statutari și firmelor de audit, 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, 27 iunie 2013.

Nr. 26.

ANEXA 1

PROCEDURA

privind supravegherea activității Camerei Auditorilor Financiari din România de autorizare a auditorilor statutari și firmelor de audit

ART. 1

(1) Autoritatea competentă responsabilă pentru autorizarea auditorilor statutari și a firmelor de audit în România, conform legislației în vigoare, este Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR sau Camera).

(2) Activitățile pe care CAFR trebuie să le desfășoare în vederea autorizării auditorilor statutari sunt cele prevăzute la [art. 4](#) alin. (2) lit. a) - e) 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).

(3) Supravegherea activității CAFR de autorizare a auditorilor statutari și a firmelor de audit se realizează conform prevederilor [Procedurii](#) privind supravegherea în interes public a activității de audit statutar, adoptată prin Decizia Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile nr. 3/2013 și conform dispozițiilor prezentei proceduri.

ART. 2

(1) Supravegherea publică a activității CAFR de autorizare a auditorilor statutari și a firmelor de audit se realizează de către Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile (CSIPPC) în baza legislației care guvernează activitatea de audit statutar.

(2) Prin supravegherea activității CAFR privind autorizarea auditorilor statutari și a firmelor de audit, CSIPPC se asigură că activitatea CAFR de organizare a etapelor necesare autorizării respectă prevederile legale naționale și internaționale din domeniu.

ART. 3

(1) Desfășurarea activităților CAFR în vederea autorizării se organizează de către Cameră conform legislației în vigoare, inclusiv reglementărilor din domeniu adoptate de către aceasta și avizate sau aprobate de către CSIPPC, după caz, conform prevederilor legale.

(2) Etapele necesare autorizării, conform legislației în vigoare, sunt următoarele:

a) înscrierea la stagiu a persoanelor fizice care doresc să devină stagiaari în activitatea de audit statutar, conform prevederilor [art. 9](#) din OUG nr. 90/2008;

b) efectuarea stagiului în activitatea de audit statutar, conform prevederilor [art. 9](#) din OUG nr. 90/2008;

c) promovarea examenului de competență profesională, conform [art. 7](#) din OUG nr. 90/2008;

d) înscrierea în Registrul public al CAFR, conform [art. 14](#) din OUG nr. 90/2008.

ART. 4

(1) Testul de acces la stagiu se organizează de către CAFR, conform normelor proprii în domeniu, adoptate cu avizul CSIPPC.

(2) CAFR transmite anual către CSIPPC spre informare tematica cursurilor de pregătire profesională pentru stagiaari, o statistică a numărului de stagiaari (pe ani de pregătire practică), precum și tematica și bibliografia testului de acces la stagiu și a examenului de competență profesională pentru atribuirea calității de auditor statutar. CSIPPC poate transmite recomandări către CAFR cu privire la respectarea în tot sau în parte a legislației în vigoare, cu privire la aspectele cuprinse în documentele respective.

ART. 5

(1) În vederea îndeplinirii condițiilor de acces la examinarea competenței profesionale, Departamentul monitorizare și investigații (DMI) urmărește, în principal:

a) îndeplinirea condiției de pregătire teoretică a stagiariilor în activitatea de audit statutar, așa cum a fost aceasta reglementată prin acte specifice ale CAFR; și

b) îndeplinirea condiției de pregătire practică a stagiariilor în activitatea de audit statutar pentru o perioadă de cel puțin 3 ani, din care cel puțin 2 ani cu un îndrumător de stagiu aprobat ca auditor statutar sau firmă de audit, conform reglementărilor specifice ale CAFR.

(2) Conform deciziei Consiliului superior al CSIPPC privind aria de cuprindere a supravegherii autorizării auditorilor statutari și firmelor de audit, acțiunile prevăzute la alin. (1) nu vor include și supravegherea modului de punere în aplicare a reglementărilor CAFR privind pregătirea teoretică sau pregătirea practică a stagiariilor, ci doar regăsirea lor în evidențele CAFR care atestă îndeplinirea acestor condiții, prin analiza informațiilor conținute în Fișa individuală - auditor statutar, conform [anexei nr. 1](#) care face parte integrantă din prezenta procedură.

(3) În vederea efectuării supravegherii prevăzute la alin. (1) și (2), CAFR transmite către CSIPPC hotărârea Consiliului CAFR pentru atribuirea calității de membru persoanelor fizice care au obținut calificativul "admis" la examenul de competență profesională, împreună cu Fișa individuală - auditor statutar ([anexa nr. 1](#)), care cuprinde informațiile necesare pentru fiecare auditor statutar. Prin această fișă CAFR atestă etapele prin care a trecut o persoană pentru a fi autorizată ca auditor statutar.

ART. 6

(1) CSIPPC supraveghează organizarea și desfășurarea examenului de competență profesională, asigurându-se că acest examen se desfășoară în conformitate cu standardele educaționale emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC), precum și în conformitate cu prevederile [art. 11](#) alin. (5), [art. 7](#) și [8](#) din OUG nr. 90/2008.

(2) Supravegherea examenului de competență profesională se realizează după cum urmează:

a) CSIPPC analizează tematica, bibliografia de examen, precum și detalii ținând de organizarea examenului în vederea concordanței acestora cu reglementările aplicabile și cu prevederile standardelor educaționale ale IFAC. În acest scop, CAFR transmite către CSIPPC tematica, bibliografia de examen și detaliile de organizare a examenului de competență profesională cu cel puțin 10 zile înainte de afișarea lor pe site-ul CAFR.

b) Personalul executiv al CSIPPC supraveghează modul de desfășurare a examenului de competență profesională, prin delegare a personalului propriu la sediul CAFR sau la locația de desfășurare a examenului, după caz, având în vedere informațiile publicate de către CAFR pe site-ul propriu cu privire la aceste aspecte, precum și procedurile specifice ale CAFR aplicabile, și urmărește:

(i) respectarea condițiilor de înscriere la examen;

(ii) respectarea condițiilor de organizare a examenului;

(iii) corelarea subiectelor date la examen cu tematica și bibliografia de examen aprobată și afișată în scopul examinării;

(iv) respectarea procedurilor de corectare și afișare a rezultatelor;

(v) respectarea procedurilor privind soluționarea contestațiilor.

c) În baza activităților menționate la [art. 5](#) și în prezentul articol, DMI elaborează un raport către Consiliul superior al CSIPPC, cu propunere de aprobare sau respingere a hotărârii Consiliului CAFR pentru atribuirea calității de membru persoanelor fizice care au obținut calificativul "admis" la examenul de competență profesională.

(3) Decizia Consiliului superior al CSIPPC se comunică CAFR.

ART. 7

(1) Activitățile pe care CAFR trebuie să le desfășoare în vederea autorizării firmelor de audit sunt cele prevăzute la [art. 5](#) din OUG nr. 90/2008.

(2) Desfășurarea activităților menționate la alin. (1) se organizează de către Cameră, conform legislației în vigoare, inclusiv reglementărilor din domeniu adoptate de către aceasta și avizate sau aprobate de către CSIPPC, după caz, conform prevederilor legale.

(3) În vederea supravegherii de către CSIPPC a activității CAFR privind autorizarea firmelor de audit, se vor desfășura următoarele activități:

a) CAFR transmite anual CSIPPC spre informare statistica cu numărul de firme de audit care s-au autorizat/retras/sanționat într-un an.

b) Camera transmite către CSIPPC hotărârea Consiliului CAFR cu privire la aprobarea firmelor de audit, împreună cu Fișa individuală - firmă de audit, conform [anexei nr. 2](#) care face parte integrantă din prezenta procedură, care cuprinde informații necesare autorizării pentru fiecare firmă. Prin această fișă se atestă condițiile îndeplinite de firma de audit pentru a fi autorizată.

ART. 8

(1) Supravegherea activităților prevăzute la [art. 6](#) alin. (2) lit. b) se exercită pe bază de mandat de către o echipă formată din minimum 2 reprezentanți ai CSIPPC, din care cel puțin unul de la DMI, în baza unei delegații semnate de către directorul executiv coordonator al CSIPPC. Numele persoanelor delegate și mandatul acestora se comunică CAFR cu cel puțin 5 zile lucrătoare anterior zilei stabilite pentru declanșarea activității de supraveghere.

(2) Mandatul prevăzut la alin. (1) conține:

- a) obiectul supravegherii;
- b) principalele reglementări în baza cărora se realizează supravegherea;
- c) perioada mandatului;
- d) componența echipei;
- e) data, ora și locația de aplicare a procedurii de supraveghere.

(3) Acțiunea de supraveghere efectuată de către reprezentanții CSIPPC se finalizează cu întocmirea unui proces-verbal care va conține obligatoriu următoarele elemente:

- a) principalele reglementări în baza cărora s-a efectuat;
- b) obiectul supravegherii;
- c) perioada și locația de executare a mandatului;
- d) modalitatea de supraveghere și procedurile aplicate de către CSIPPC, după caz;
- e) constatările rezultate;
- f) eventualele recomandări formulate;
- g) numărul paginilor și numărul exemplarelor întocmite;
- h) semnătura persoanelor delegate de către CSIPPC, respectiv CAFR;
- i) data întocmirii procesului-verbal.

ART. 9

(1) Până la proba contrarie se prezumă buna reputație a persoanelor fizice sau juridice care urmează procesul de autorizare în vederea obținerii calității de membru al CAFR.

(2) Dispozițiile alin. (1) se aplică până la adoptarea de către CAFR, cu aprobarea CSIPPC, a regulamentului ce include criteriile care definesc buna reputație.

ANEXA 1
la procedură

Fișă individuală - auditor statutar

Numele

Prenumele

Datele de identificare (CNP, adresă, date de contact, nr. legitimație stagiar)

.....

Informații privind activitatea desfășurată

1. Test de acces la stagiu

- da în data

- nu

2. Echivalare test de acces la stagiu

- da în data, tip de echivalare

- nu

3. Perioada de stagiu:

An I

An II

An III

Închegare an de stagiu (dacă este cazul)

Au fost parcurși toți cei 3 ani de stagiu

- da

- nu Se va detalia.

Pregătire profesională

Îndrumător de stagiu

4. Examen de competență profesională

- absolvit în data de, astfel

PI, nota, dată absolvire

PII, nota, dată absolvire

PIII, nota, dată absolvire

5. Atribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr.

ANEXA 2
la procedură

Fișă individuală - societate de audit

Denumirea societății

Datele de identificare (codul fiscal, numărul unic)

Adresa sediului

Punctul de lucru

Obiectul de activitate (coduri CAEN)

Asociați

Administratori

Persoane de contact

Persoane care efectuează auditul în numele societății
