

DECIZIE Nr. 19/2014 din 12 mai 2014
pentru aprobarea Procedurii privind supravegherea activității Camerei
Auditorilor Financiarî din România de asigurare a calității activității de audit
statutar

Text în vigoare începând cu data de 4 august 2016
REALIZATOR: COMPANIA DE INFORMATICĂ NEAMȚ

*Text actualizat prin produsul informatic legislativ LEX EXPERT în baza
actelor normative modificatoare, publicate în Monitorul Oficial al României,
Partea I, până la 4 august 2016.*

Act de bază

#B: *Decizia Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea în
Interes Public a Profesiei Contabile nr. 19/2014*

Acte modificatoare

#M1: *Decizia Consiliului superior al Consiliului pentru Supravegherea în
Interes Public a Profesiei Contabile nr. 247/2016*

*Modificările și completările efectuate prin actul modificator sunt scrise cu
font italic. În fața fiecărei modificări sau completări este indicat actul
normativ care a efectuat modificarea sau completarea respectivă, în forma
#M1.*

#B

În temeiul prevederilor:

- [art. 31](#), [32](#), [art. 39](#) lit. d), [art. 59](#) alin. (2) lit. d), [art. 61](#) lit. i) și ale [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. 26](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind
activitatea de audit financiar, republicată, 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 12 mai 2014, decide:

*) 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.

ART. 1

Se aprobă Procedura privind supravegherea activității Camerei Auditorilor Financiari din România de asigurare a calității 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.

ANEXĂ

PROCEDURĂ

privind supravegherea activității Camerei Auditorilor Financiari din România de asigurare a calității activității de audit statutar

ART. 1

(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 activității de asigurare a calității efectuate de către Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR), conform prevederilor [art. 31](#) alin. (4), [art. 39](#) lit. d) și [art. 61](#) lit. a) și l) 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 90/2008).

(2) Supravegherea publică a activității CAFR de derulare a sistemului de control al calității activității de audit statutar, inclusiv de efectuare a revizuirilor pentru asigurarea calității, se realizează prin Departamentul monitorizare și investigații (DMI) în baza legislației care guvernează activitatea de audit statutar și a reglementărilor proprii emise în acest scop, care includ și prezenta procedură.

ART. 2

Obiectul supravegherii prezentei proceduri îl constituie activitatea CAFR de derulare a sistemului de control al calității activității de audit statutar și de efectuare a revizuirilor pentru asigurarea calității, având în principal scopul de a crește calitatea serviciilor de audit furnizate de către auditorii statutari inspectați (persoane fizice și juridice).

ART. 3

Supravegherea publică a activității CAFR privind derularea sistemului de control al calității activității de audit statutar și de efectuare a revizuirilor pentru asigurarea calității se desfășoară asupra:

a) modului de îndeplinire și de desfășurare a programului de inspecție trimestrial pentru auditorii financiari a căror activitate urmează a fi revizuită pentru asigurarea calității;

b) modului de aplicare a obiectivelor cuprinse în [Normele](#) privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 49/2013*);

c) obiectivelor de inspecție elaborate de către Departamentul de monitorizare și competență profesională (DMCP) al CAFR concretizate sub forma unor proceduri de revizuire pentru asigurarea calității în realizarea misiunilor de audit statutar, în conformitate cu Standardele internaționale de audit, aprobate de Consiliul CAFR, avizate de CSIPPC și publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I;

d) îndeplinirii cerințelor educaționale: pregătirea profesională și experiența relevantă în auditul statutar și raportarea financiară a persoanelor care efectuează verificări pentru asigurarea calității prin inspectori principali, inspectori și asistenți inspectori din cadrul DMCP;

e) independenței inspectorilor din cadrul DMCP și evaluarea eventualelor conflicte de interese prevăzute de [Codul](#) etic al profesioniștilor contabili, în raport cu auditorul financiar sau firma de audit la care urmează să efectueze inspecția;

f) modului de stabilire și alocare de către persoanele care efectuează verificări pentru asigurarea calității prin inspectori principali, inspectori și asistenți inspectori a bugetului de timp necesar desfășurării inspecției;

g) asigurării transparenței informațiilor prin publicarea programelor de activitate anuale și a rapoartelor de activitate a DMCP.

[#CIN](#)

**) [Hotărârea](#) Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 49/2013 a fost abrogată. A se vedea [Hotărârea](#) Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 18/2016.*

[#B](#)

ART. 4

CSIPPC, prin DMI, poate participa la inspecțiile CAFR în calitate de observatori având acces la dosarele privind inspecțiile, la documentele aferente activităților de audit și la alte documente relevante, conform [anexei](#) care face parte integrantă din prezenta procedură.

ART. 5

(1) Conform prevederilor [art. 61](#) lit. 1) din OUG 90/2008, CAFR are obligația transmiterii raportului anual privind rezultatele inspecțiilor desfășurate.

(2) CSIPPC analizează raportul anual elaborat și transmis de CAFR cu privire la activitatea de control al calității și, dacă este cazul, obligă CAFR să ia măsurile care se impun.

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

ART. 6

(1) CSIPPC are dreptul de a solicita CAFR orice informații referitoare la modul de îndeplinire a obligațiilor și atribuțiilor legale ale acestora în desfășurarea activității de asigurare a calității, conform legii.

(2) CSIPPC, în exercitarea dreptului său de a solicita informații, prin departamentele sale de specialitate utilizează instrumente proprii în funcție de obiectivul avut în vedere.

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

ART. 7

(1) Supravegherea activității de asigurare a calității se exercită pe bază de mandat de către o echipă formată din minimum 2 reprezentanți ai DMI, în baza unei delegații semnate de către directorul executiv coordonator al CSIPPC.

(2) Numele persoanelor delegate și mandatul acestora se comunică la CAFR cu cel puțin 5 zile lucrătoare anterior zilei stabilite pentru declanșarea activității de supraveghere a activității de asigurare a calității.

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

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

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

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

(5) Procesul-verbal întocmit conform prevederilor alin. (4) se comunică CAFR în termen de 15 zile de la data întocmirii.

ANEXĂ

la procedură

Derularea activităților prevăzute a fi duse la îndeplinire de reprezentanții Consiliului pentru Supraveghere în Interes Public a Profesiei Contabile

#M1

1. În vederea selectării de către Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile (CSIPPC) a auditorilor statutar sau a firmelor de audit care desfășoară activități de audit statutar, la care reprezentanții CSIPPC participă în calitate de observatori, Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) pune la dispoziția CSIPPC Programul de inspecție trimestrial pentru auditorii statutar sau firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar a căror activitate urmează a fi revizuită pentru asigurarea calității, în termen de 30 de zile de la data solicitării acestuia.

2. CSIPPC selectează o parte din auditorii statutar și din firmele de audit care au emis rapoarte de audit aferente situațiilor financiare anuale individuale și situațiilor financiare anuale consolidate.

3. Orice modificare a Programului de inspecție trimestrial al CAFR pentru auditorii statutar sau firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar este adusă la cunoștința CSIPPC cu celeritate.

#B

4. În urma efectuării selecției menționate la pct. 2, CSIPPC transmite CAFR o listă a auditorilor statutar și a firmelor de audit selectate în vederea participării în calitate de observatori.

5. Cu cel puțin 5 zile lucrătoare premergătoare efectuării inspecțiilor, CAFR este informată cu privire la numele persoanelor ce reprezintă CSIPPC și care însoțesc echipele de inspecție a CAFR.

6. CAFR păstrează confidențialitatea asupra numelor reprezentanților CSIPPC ce însoțesc echipele de inspecție ale CAFR în calitate de observatori.

7. Auditorii statutar și firmele de audit inspectate sunt înștiințate la fața locului cu privire la numele reprezentanților CSIPPC, care însoțesc echipa de inspecție a CAFR.

8. La finalul fiecărei inspecții, acolo unde CSIPPC a participat în calitate de observator, se încheie un proces-verbal care cuprinde elementele prevăzute la [art. 7](#) alin. (4) din procedură și se comunică CAFR în termen de 15 zile de la data întocmirii sale.

9. La solicitarea reprezentanților CSIPPC inspectorii CAFR, înmânează acestora un exemplar al Notei de inspecție privind constatările făcute în urma controlului.

10. Pentru clarificarea anumitor aspecte care fac obiectul inspecției CAFR, reprezentanții CSIPPC pot adresa întrebări specifice auditorilor statutar sau reprezentanților firmelor de audit supuse inspecției CAFR.

11. Reprezentanții CSIPPC au acces la documentele supuse inspecției CAFR.

12. Persoanele delegate din partea CSIPPC au dreptul de a culege anumite informații de la auditorii statutar sau de la reprezentanții firmelor de audit inspectate, în scopul clasificării auditorilor statutar și a firmelor de audit în

funcție de riscul de afectare a credibilității raportărilor financiare, conform procedurii elaborate în acest sens.

13. Informațiile prevăzute la pct. 12 se obțin înainte de începerea sau după finalizarea inspecției, după caz.

14. Reprezentanții CSIPPC asigură confidențialitatea informațiilor primite conform Procedurii privind respectarea cerințelor de confidențialitate de către personalul CSIPPC.
