



**CONSILIUL PENTRU SUPRAVEGHEREA ÎN INTERES PUBLIC
A PROFESIEI CONTABILE**

**Raportul Consiliului superior privind activitatea
desfășurată de către CSIPPC în perioada
01.01.2015 – 31.12.2015**

Februarie 2016

Cuprins

1. Introducere	3
2. Obiectivele, responsabilitățile și atribuțiile CSIPPC.....	4
3. Activitatea desfășurată de CSIPPC între 01.01.2015 și 31.12.2015 în vederea atingerii obiectivelor strategice.....	5

Anexe

Anexa 1: Organigrama CSIPPC.....	15
Anexa 2: Abrevieri.....	16
Anexa 3: Date de contact.....	17

1. Introducere

Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile (CSIPPC¹) reprezintă principala structură operațională în cadrul sistemului național de supraveghere publică a activității de audit statutar având rolul de a asigura îmbunătățirea activității de audit și, prin urmare, de a contribui semnificativ la creșterea credibilității situațiilor financiare auditate.

CSIPPC a fost înființat în anul 2008 prin transpunerea Directivei 2006/43/CE din 17 mai 2006 a Parlamentului European și a Consiliului privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate în legislația națională, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90 din 24 iunie 2008 *privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate*, cu modificările și completările ulterioare.

Responsabilitatea principală privind realizarea atribuțiilor CSIPPC în vederea atingerii obiectivelor stabilite revine membrilor Consiliului superior, executarea efectivă a acestora fiind în sarcina executivului CSIPPC. În perioada de referință președinția Consiliului superior al CSIPPC a fost asigurată de către dl. Corneliu Cazacu, reprezentantul desemnat de către Ministerul Finanțelor Publice (MFP) ca membru al Consiliului superior al CSIPPC.

Pentru urmărirea progreselor înregistrate, cât și pentru asigurarea transparenței activității desfășurate, CSIPPC are obligația publicării unui Raport anual de activitate. Raportul anual de activitate are ca principal obiectiv asigurarea transparenței față de publicul interesat a rezultatelor activității de monitorizare și supraveghere publică.

Acest Raport sintetizează activitățile desfășurate de CSIPPC pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015, conform deciziilor Consiliului superior. Raportul executivului CSIPPC privind activitatea acestuia pe anul 2015 prezintă în detaliu activitățile desfășurate.

Încurajăm transmiterea de observații și propuneri privind îmbunătățirea activității CSIPPC, în limitele și competențele legale atribuite. Datele de contact sunt prezentate în Anexa 3. O listă a abrevierilor utilizate în cadrul acestui document este prezentată în Anexa 2.

¹ Denumirea instituției s-a schimbat în urma adoptării OG 23/2012 care a modificat și completat OUG 90/2008.

2. Obiectivele, responsabilitățile și atribuțiile CSIPPC

Strategia CSIPPC este elaborată pornind de la obiectivul principal de **promovare și urmărirea creșterii credibilității profesiei contabile și, implicit, a activității de audit statutar**. Subsumate atingerii obiectivului strategic principal, următoarele obiective strategice complementare au fost identificate, după cum urmează:

- Creșterea calității auditului statutar;
- Creșterea profesionalismului auditorilor statutari și a firmelor de audit statutar;
- Creșterea profesionalismului membrilor CECCAR;
- Consolidarea eficacității activității CSIPPC.

Aceste obiective sunt detaliate în documentul care prezintă Strategia CSIPPC.

Strategia CSIPPC prezintă principiile de supraveghere avute în vedere, în cadrul mai larg al fundamentelor de operare ale CSIPPC. În cadrul Strategiei sunt prezentate și aspecte care vizează obiectivele și atribuțiile CSIPPC, precum și modul de atingere a obiectivelor, elemente privind guvernanta, finanțarea, modul de responsabilizare a Consiliului. Strategia a fost revizuită pentru anul 2013 urmare a modificării OUG 90/2008. Realizarea activităților desfășurate este prezentată în raport de strategia adoptată în anul 2013.

CSIPPC se bazează pentru realizarea Strategiei pe Planul și Bugetul anual, aprobate de către Consiliul superior al CSIPPC, precum și pe Programul anual de activitate al departamentelor. Datorită unor elemente legislative, dar și a faptului că legea noastră de bază urmează să se modifice, Planul anual pentru 2015 a fost revizuit de către Consiliul superior al CSIPPC².

Prin atribuțiile sale, Consiliul superior asigură buna funcționare și supervizarea funcției executive. Organigrama Consiliului pentru supravegherea publică a activității de audit statutar este prevăzută în Anexa 1.

² Strategia Consiliului și Planul anual de activitate sunt prezentate pe site-ul CSIPPC, la adresa: <http://www.csippc.ro>

3. Activitatea desfășurată de CSIPPC între 01.01.2015 și 31.12.2015 în vederea atingerii obiectivelor strategice

România a trecut recent printr-o criză economică cu impact negativ asupra profesiei contabile, inclusiv asupra activității de audit statutar și a organismului de supraveghere a profesiei contabile. Acest fapt a condus la punerea sub semnul întrebării a capacității operaționale a CSIPPC, încă de la înființarea sa. Efectele au fost puternic resimțite în cursul anilor, dar la finalul anului 2012 și începutul anului 2013 CSIPPC a reușit să angajeze personal astfel încât, chiar dacă nu a existat o relaxare a constrângerilor existente pentru instituțiile publice, activitatea noastră a început să se desfășoare pe baze normale.

Conform Directivei 2006/43/CE privind auditul statutar, CSIPPC ar fi trebuit să fie pe deplin funcțional cel târziu la mijlocul anului 2010, ceea ce nu a fost posibil în circumstanțele date. Pentru a contracara acest efect, cel puțin pentru viitor, încă din primul trimestru al anului 2010, Consiliul superior a înaintat către MFP, care are calitatea de inițiator legislativ, propuneri privind modificarea OUG 90/2008, astfel încât, prin modificarea statutului juridic și a formei de finanțare, CSIPPC să poată funcționa normal în vederea realizării atribuțiilor ce îi revin potrivit legii. Reglementatorul nu a considerat, la acel moment, ca fiind oportune toate propunerile de modificare și completare a OUG 90/2008 înaintate de către instituția noastră. Din acest motiv, un loc central l-a ocupat, și încă îl ocupă, preocuparea pentru găsirea unor alternative viabile care să permită desfășurarea activității CSIPPC la parametri normali. Acest aspect s-ar putea rezolva prin transpunerea Directivei 2014/56/UE de modificare și completare a Directivei 2006/43/CE privind auditul statutar. La data întocmirii prezentului Raport, în urma a numeroase consultări cu părțile interesate, CSIPPC a elaborat Proiectul de lege privind transpunerea Directivei 2014/56/UE și expunerea de motive aferente, în măsura în care a fost posibil conform atribuțiilor noastre, propunerea fiind înaintată către MFP, în calitate de inițiator legislativ, pentru a urma căile legale de adoptare a actului normativ necesar transunerii.

Din punct de vedere al asigurării funcționalității CSIPPC, apreciem că, în cursul perioadei de referință s-au realizat, în plus față de perioadele anterioare, pași importanți dintre care menționăm: organizarea în luna noiembrie a unei Conferințe cu participare internațională, în colaborare cu CAFR și cu participarea CCIR; elaborarea proiectului de lege pentru transpunerea Directivei 56/2014/UE și înaintarea acestuia către MFP în calitate de inițiator legislativ; realizarea premiselor pentru o mai bună colaborare cu CAFR; participarea inspectorilor CSIPPC, ca observatori, la inspecțiile derulate de către CAFR la unele firme de audit multinaționale; supravegherea tuturor etapelor examenului de competență profesională; o participare internațională mai intensă, dar și continuarea pregătirii profesionale a personalului în vederea realizării atribuțiilor care le revin și asigurarea bazei materiale necesare desfășurării activității.

În perioada de referință executivul CSIPPC a funcționat cu un număr mediu de 17 salariați, dar și cu o persoană pusă la dispoziția CSIPPC de către CAFR. CSIPPC se supune regulilor instituțiilor publice în ceea ce privește atât angajarea personalului, cât și nivelul de salarizare și de cheltuire a banilor publici. De asemenea, Consiliul superior a decis externalizarea unor activități ale CSIPPC, astfel încât acesta să poată fi operațional.

În această secțiune prezentăm sintetic atât acțiunile care au putut fi desfășurate în perioada de referință, în limitele constrângerilor existente, cât și acțiunile propuse și nerealizate, precum și cauzele care au condus la neîndeplinirea lor. Raportul Comisiei de disciplină pentru anul 2015 va fi prezentat distinct de acest raport, ca structură independentă atât față de membrii Consiliului superior, cât și față de executivul CSIPPC.

Sinteza acțiunilor desfășurate de către CSIPPC este prezentată în funcție de obiectivele strategice, astfel:

A. Creșterea calității auditului statutar

În cadrul acestui obiectiv s-a insistat asupra promovării unui cadru legal aliniat la măsurile adoptate la nivelul Comisiei Europene, în special prin elaborarea proiectului de transpunere a Directivei 56/2014/UE în cadrul legislației naționale: în acest scop s-au urmărit și analizat modificările și completările Directivei 2006/43/CE prin Directiva 56/2014/UE. Au fost consultate părțile interesate (organisme profesionale, cabinete de audit, reglementatori ai pieței financiare); propunerile de transpunere au fost discutate atât în cadrul Comisiei tehnice a CSIPPC, cât și în cadrul executivului CSIPPC, inclusiv cu personalul de specialitate ai acestuia, fiind înaintate către Consiliul superior al CSIPPC în vederea adoptării formei care să fie înaintată către ministerul de resort; reprezentanții CSIPPC au participat la seminariile de transpunere organizate la nivelul Comisiei Europene, și au existat consultări permanente cu reprezentanții CE sau ai altor organisme de supraveghere din statele membre în privința modului de transpunere a unor prevederi din Directiva 56/2014/UE. Un proiect inițial de lege a fost transmis către MFP. În urma solicitărilor acestuia de modificare, alte proiecte de lege au fost înaintate către MFP, în urma parcurgerii etapelor de consultare cu factorii interesați și de aprobare a acestor modificări în cadrul ședințelor de Consiliu superior. Menționăm că în cursul anului 2015 au fost elaborate mai mult de 100 de versiuni ale acestui proiect de lege.

S-a pus accent pe actualizarea reglementărilor CSIPPC în funcție de evoluția reglementărilor din domeniu, atât a celor naționale cât și a celor europene, pornind de la analiza propunerilor de modificare a legislației. Astfel, s-au elaborat și aprobat: norma privind investigarea și soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutari și firmelor de audit care efectuează misiuni de audit statutar; procedura privind investigațiile referitoare la auditorii statutari și firmele de audit

care efectuează misiuni de audit statutar; urmare a acestora s-a elaborat și semnat acordul de cooperare între CSIPPC și CAFR privind participarea la soluționarea sesizărilor formulate împotriva auditorilor statutari și firmelor de audit care efectuează auditul statutar. Totodată, pentru a elimina unele neclarități, s-a modificat procedura privind supravegherea activității Camerei Auditorilor Financiari din România de autorizare a auditorilor statutari și a firmelor de audit.

Pe linia elaborării procedurilor proprii și a propunerilor de modificare a legislației specifice un rol deosebit de important l-a avut Comisia tehnică a CSIPPC: rolul acesteia a fost extins în cursul anului 2013, iar în cursul perioadei de referință au avut loc consultări cu membrii Comisiei tehnice în special în vederea analizării propunerilor de transpunere a Directivei 56/2014/CE, precum și a propunerii de Regulament privind aplicarea Directivei respective. Totodată, au fost analizate și au fost înaintate sugestii de îmbunătățire pentru proiecte de proceduri ale CSIPPC sau CAFR elaborate în cursul anului 2015.

S-a continuat monitorizarea procesului de adoptare a standardelor și reglementărilor în domeniul auditului statutar de către CAFR, în special prin analiza hotărârilor emise de către Consiliul CAFR cu impact asupra activității de audit statutar și transmiterea către CAFR a recomandărilor pentru îmbunătățirea reglementărilor analizate de către CSIPPC, ori de câte ori a fost cazul. Nu au fost sesizate neconcordanțe semnificative cu legislația în vigoare. O parte dintre acestea au necesitat avizarea/aprobarea Consiliului superior al CSIPPC: au fost supuse avizării/aprobării un număr de 47 de hotărâri ale CAFR în cursul perioadei de referință, fiecare dintre acestea implicând analiza privind alinierea la legislația existentă, la reglementările IFAC aplicabile, și/sau verificări la sediul CAFR privind respectarea legislației aplicabile.

S-a dorit o mai bună monitorizare a respectării de către membrii CAFR, atât prin mecanisme directe, cât și prin monitorizarea acțiunilor pe care CAFR le adoptă în această direcție, a standardelor de calitate pentru serviciile prestate în domeniul auditului statutar, în condițiile respectării cerințelor de etică profesională. Cu toate că, datorită legislației în vigoare, CSIPPC nu poate derula inspecții proprii, inspectorii CSIPPC, uneori însoțiți de către Directorul executiv coordonator și un consilier juridic al CSIPPC, au participat în calitate de observatori împreună cu echipele de inspecție ale CAFR la 14 firme de audit care au derulat activități de audit statutar la entități de interes public, urmărindu-se în special: supravegherea modului de aplicare a obiectivelor cuprinse în Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari; verificarea independenței inspectorilor din cadrul DMCP al CAFR și evaluarea eventualelor conflicte de interese prevăzute de Codul etic al profesioniștilor contabili, în raport cu auditorul financiar sau firma de audit inspectată; supravegherea modului de stabilire și alocare de către persoanele care efectuează verificări pentru asigurarea calității a bugetului de timp necesar desfășurării inspecției; participarea, în calitate de observator, la întâlnirea finală privind

supravegherea inspecțiilor efectuate de CAFR la firmele de audit respective. De asemenea, s-a analizat raportul anual de activitate al Departamentului de Monitorizare și Competență Profesională al CAFR și s-a supravegheat modul de îndeplinire și de desfășurare a programului de inspecție trimestrial pentru auditorii financiari. Cea mai importantă recomandare rezultată în urma monitorizării activității de inspecție a CAFR este de trecere la testarea raționamentului profesional în cadrul inspecțiilor, iar CAFR a demarat la finele anului 2015 procedura de modificare a normelor proprii de inspecție pentru a cuprinde și această recomandare.

B. Creșterea profesionalismului auditorilor statutar și a firmelor de audit statutar

Privitor la supervizarea modului în care Camera își exercită atribuțiile de reglementare în domeniul auditului statutar față de proprii săi membri s-a urmărit în principal alinierea normelor și procedurilor Camerei la cerințele Directivei 43/2006/CE și ale OUG 90/2008, dar și la reglementările IFAC relevante pentru activitatea de audit statutar. În acest sens, în afara hotărârilor Consiliului CAFR care necesitau aprobare sau avizare au fost analizate și o serie hotărâri emise de către Consiliul CAFR în cursul perioadei care nu necesitau avizul/aprobarea CSIPPC, dar care aveau impact asupra activității de audit statutar. Nu au fost sesizate neconcordanțe semnificative cu legislația în vigoare, dar s-au redactat și transmis CAFR recomandări pentru îmbunătățirea reglementărilor analizate de către CSIPPC, ori de câte ori a fost cazul.

În afara monitorizării procesului de derulare a inspecțiilor CAFR la auditorii entităților de interes public, CSIPPC a continuat să asigure și:

- Monitorizarea procesului de pregătire profesională continuă a auditorilor: au fost efectuate verificările prevăzute în procedurile CSIPPC la sediul CAFR și au fost emise recomandările care au fost considerate oportune în urma analizei efectuate pentru toate formele de pregătire profesională a auditorilor: în sistem clasic structurat, sistem e-learning structurat, în sistem nestructurat; în general, s-a constatat aplicarea adecvată a reglementărilor privind pregătirea profesională a membrilor CAFR.
- Monitorizarea actualizării informațiilor din Registrul Public al CAFR: s-a verificat, prin sondaj, gradul de actualizare a informațiilor prezentate în Registrul public afișat pe site-ul CAFR.
- Funcționalitatea Comisiei de disciplină: s-a asigurat, pe lângă secretariatul tehnic al Comisiei de disciplină și servicii de asistență și consultanță juridică, la solicitarea membrilor acestei Comisii; s-a asigurat reprezentarea în instanță a CSIPPC urmare a chemării în judecată a CSIPPC de către o parte nemulțumită de o decizie emisă de Comisia de disciplină; s-a asigurat, în măsura posibilităților, formularea de răspunsuri la solicitările de informații ale Comisiei de disciplină sau au fost înaintate către CAFR sau MFP alte

solicitări de informații la care CSIPPC nu avea competența legală de a răspunde sau unde nu deținea informațiile solicitate.

O atenție specială trebuie acordată adoptării standardelor profesionale, principiilor etice, ghidurilor profesionale și a altor reglementări necesare desfășurării activității de audit statutar. Deși responsabilitatea finală cu privire la adoptarea standardelor de audit și a celor privind etica profesională revine organismului de supraveghere, acesta nu a fost implicat în acest proces până în anul 2015. CAFR a tradus Standardele Internaționale de Audit emise de către Consiliul pentru Standardele Internaționale de Asigurare și Audit al IFAC, ediția 2014. CSIPPC a avizat Hotărârea Consiliului CAFR de adoptare a acestor standarde, cu o serie de recomandări care să fie luate în considerare pentru viitoarea ediție a acestor standarde. De asemenea, CAFR a actualizat Codul Etic adoptat de către IFAC, ediția 2014. CSIPPC a avizat Hotărârea Consiliului CAFR de adoptare a Codului.

Monitorizarea modului în care Camera asigură publicarea și însușirea reglementărilor actualizate din domeniul auditului statutar de către membrii săi s-a realizat prin intermediul chestionării CAFR. Din informațiile furnizate constatăm că reglementările sunt aduse în mod adecvat la cunoștința auditorilor prin diverse canale de comunicare ale CAFR, cele mai importante fiind site-ul, revista proprie și întâlnirile periodice organizate cu membrii profesiei. Mai mult decât atât, hotărârile de interes pentru auditori sunt publicate și în Monitorul Oficial al României, partea I.

O serie de acțiuni propuse au întâmpinat dificultăți majore în realizare. Astfel, derularea de investigații proprii de către CSIPPC în domeniul auditului statutar și asigurarea unui proces disciplinar adecvat privind aspectele care afectează în mod semnificativ interesul public nu a fost pusă în aplicare, datorită legislației în vigoare care nu permite CSIPPC realizarea acestor atribuții. Participarea în calitate de observatori a inspectorilor CSIPPC împreună cu echipele de inspecție ale CAFR la o serie firme de audit care au derulat activități de audit statutar la entități de interes public a compensat într-o mică măsură acest neajuns, cel puțin până la schimbarea legislației actuale. Un punct favorabil pentru activitatea de audit statutar îl constituie faptul că, până în prezent nu s-au primit multe reclamații cu privire la auditorii statutari sau firmele de audit (în 2015 nu s-a primit nici o sesizare la Comisia de disciplină a CSIPPC care să privească auditorii statutari).

Nu s-a putut realiza monitorizarea procesului de pregătire profesională a stagiarilor în activitatea de audit, datorită deciziei Consiliului superior de a amâna decizia de supraveghere a stagiului până la prevederea expresă a acestei obligații în lege. Nu s-a putut monitoriza evoluțiile în cadrul raportărilor financiare sau evaluarea acelor rapoarte de audit care ar putea afecta negativ încrederea publicului în raportările financiare datorită unor dificultăți tehnice: s-au primit de la MFP informațiile necesare, dar nici până la momentul redactării acestui raport nu s-a găsit o soluție tehnică pentru accesarea fișierelor de interes pentru CSIPPC.

C. Creșterea profesionalismului membrilor CECCAR

Având în vedere momentul extinderii atribuțiilor CSIPPC prin lege, acest obiectiv a început să fie pus în practică începând cu 2013. În vederea realizării sale, o serie de acțiuni au fost întreprinse, astfel: s-a urmărit alinierea normelor și procedurilor CECCAR la cerințele OG 65/1994 și ale OUG 90/2008: din analizele efectuate, nu au fost sesizate norme sau proceduri ale CECCAR, emise în cursul anului 2015 și înaintate către CSIPPC care să vină în contradicție cu prevederi ale OG 65/1994 sau ale OUG 90/2008.

S-a urmărit supravegherea asigurării proceselor de investigație și disciplină pentru membrii profesiei contabile: mecanismele necesare au fost puse în practică, în principal prin adoptarea Regulamentului Comisiei de Disciplină a CSIPPC. Au fost primite câteva sesizări care privesc membrii ai organelor de conducere ale CECCAR, iar sesizările respective au fost înaintate Comisiei de disciplină.

S-a urmărit asigurarea adoptării standardelor profesionale, a principiilor etice, a ghidurilor profesionale și a altor reglementări din domeniu necesare desfășurării activităților specifice membrilor CECCAR. Deși CSIPPC nu are responsabilitatea verificării acurateței traducerii standardelor de raportare financiară sau a Codului etic de către CECCAR, s-a constatat că CECCAR a tradus, fără întârzieri, ultima ediție a IFRS și IPSAS. Codul etic al profesioniștilor contabili este tot cel emis de către IFAC și tradus și de către CAFR, printr-un proces paralel.

S-a urmărit și modul în care CECCAR asigură publicarea și însușirea de către membrii proprii a reglementărilor care au incidență asupra prestării serviciilor specifice experților contabili și contabililor autorizați: din investigațiile proprii ale CSIPPC privind monitorizarea publicării informațiilor de interes pentru membrii CECCAR reiese că reglementările sunt aduse la cunoștința experților contabili și contabililor autorizați în special prin intermediul publicării hotărârilor de interes public în Monitorul Oficial al României, dar și prin diverse canale de comunicare ale CECCAR, cele mai importante fiind site-ul propriu, revista CECCAR și întâlnirile periodice organizate cu membrii profesiei la nivel de filiale ale Corpului. Ca și în cazul CAFR, considerăm că există un mecanism funcțional de publicare și însușire de către membrii CECCAR a reglementărilor de interes pentru aceștia, cu nimic mai prejos decât a celor mai avansate organisme profesionale din cadrul statelor membre ale Uniunii Europene.

O serie de activități au fost amânate pe termen nedefinit pentru a redistribui resursele CSIPPC, deoarece proiectul de lege care urmează să fie adoptat în primul semestru al anului 2016 prevede ieșirea CECCAR de sub supravegherea CSIPPC. Aceste activități sunt: supravegherea procesului de pregătire profesională continuă a membrilor CECCAR, supravegherea procesului de autorizare, înregistrare și

retragere a autorizării membrilor CECCAR și supravegherea procesului de asigurare a calității și efectuarea de revizuri pentru asigurarea calității.

D. Consolidarea eficacității activității CSIPPC

S-a insistat pe punerea în practică a principiilor unei bune supravegheri, a asigurării transparenței și responsabilității pentru atingerea eficacității necesare. Pentru a atinge obiectivul privind transparența Strategia, Planul anual de activitate pentru 2015 și Raportul de activitate pentru 2014 au fost publicate pe site-ul CSIPPC, alături de alte informații relevante privind activitatea noastră.

Pentru ca CSIPPC să poată fi recunoscut pe plan intern și internațional ca organism credibil, cu autoritate în domeniul său de activitate s-a accentuat cooperarea cu organismele naționale relevante: cu Ministerul Finanțelor Publice, în special în vederea dezbaterii proiectului de transpunere a Directivei 2014/56/UE, cu alte instituții reprezentate în Consiliul superior: BNR, ASF, CCIR, Ministerul Justiției, etc. S-a cooperat cu organismele profesionale din domeniul contabilității: CAFR și CECCAR, CSIPPC fiind invitat și reprezentat la o serie de manifestări ale organismelor profesionale, atât de către CAFR, cât și de către CECCAR.

CSIPPC a organizat în parteneriat cu CAFR, cu participarea Camerei de Comerț și Industrie a României, Conferința internațională cu tema: „Îmbunătățirea credibilității situațiilor financiare” care a avut loc la București în data de 11 noiembrie 2015. La acest eveniment au participat reprezentanți ai organismelor de supraveghere similare din Macedonia și Cipru, precum și reprezentanță ai Băncii Mondiale, ai organismelor naționale relevante (MFP, ASF, BNR, CCIR), precum și reprezentanți ai profesiei contabile (CAFR, CECCAR și ACCA), ai mediului academic și a celui de afaceri. Prin prisma calității participanților și al subiectului abordat putem susține că acest eveniment a constituit un real succes pentru CSIPPC.

Pe plan internațional, s-a continuat cooperarea cu organisme similare de supraveghere a profesiei, dar și cu organisme ale profesiei din cadrul UE: CSIPPC este membru al EGAOB și, în această calitate personalul de specialitate al CSIPPC participă la reuniunile EGAOB (patru întâlniri), există o corespondență activă cu membrii EGAOB, în special în ceea ce privește solicitarea de informații privind supravegherea publică, ș.a.m.d. De asemenea, s-au analizat concluziile Comisiei Europene rezultate în urma adoptării Directivei 2014/56/UE și a Regulamentului de aplicare a acestei Directive, s-au formulat comentarii cu privire la direcțiile de acțiune propuse de Comisie pentru lansarea unor posibile opțiuni legislative etc. Specific perioadei de referință a fost participarea la seminariile de transpunere a Directivei 2014/56/UE de la Bruxelles (cinci întâlniri); totodată, s-a asigurat participarea personalului specializat al CSIPPC la teleconferințele organizate de EAIG și EGAOB pe tot parcursul perioadei de referință.

S-a continuat participarea activă la întâlnirile de lucru ale EAIG (trei deplasări) pe problematica inspecțiilor în domeniul asigurării calității angajamentelor de audit statutar: au fost analizate materialele în discuție și au fost formulate unele puncte de vedere care s-au concretizat prin consemnarea mai multor scrisori reprezentând puncte de vedere comune ale membrilor EAIG (majoritatea transmise către IFAC, urmare a propunerii acestuia de revizuire a unor standarde de audit, de controlul calității sau a codului etic).

Inspectorii CSIPPC au participat la un schimb de experiență ce a fost organizat la Berlin, în perioada 22-23 septembrie 2015, de către organismul de supraveghere din Germania – AOC, care a avut drept scop principal cunoașterea modalității de organizare și efectuare a inspecțiilor de către organismul de supraveghere din Germania.

S-a asigurat participarea la o serie de evenimente internaționale de interes deosebit pentru CSIPPC, dintre care menționăm deplasarea reprezentanților CSIPPC la reuniunea organizată de către ICAEW la Praga în luna octombrie 2015, dar și la întâlnirea Grupului interguvernamental de lucru pe problematica standardelor internaționale de contabilitate și raportare financiară (ISAR)³, organizată la Geneva în perioada 02.11.2015 – 06.11.2015.

În același timp, s-a urmărit stabilirea și strângerea relațiilor CSIPPC cu organizații profesionale și de supraveghere din statele membre ale UE, s-a purtat o amplă corespondență cu reprezentantul ICAEW, au avut loc întâlniri de prezentare reciprocă a organizațiilor pentru găsirea unor punctele comune de interes.

Pe de altă parte, este dificil de realizat o analiză amplă privitoare la relevanța activității CSIPPC pentru interesul public. Totuși, există o serie de semnale pozitive privind credibilitatea pe care CSIPPC caută să o sporească: implicarea activă în elaborarea proiectului de act normativ care să asigure transpunerea Directivei 2014/56/UE, organizarea unei conferințe de către CSIPPC împreună cu CAFR și în parteneriat cu CCIR, dar și contactele cu EGAOB, EAIG, invitația de aderare la IFIAR, contactele cu profesiile străine din domeniu, în special cu cele din Marea Britanie. De asemenea, s-au primit invitații anuale de participare la ISAR începând cu anul 2012.

Pentru asigurarea eficacității CSIPPC, obținerea capacității operaționale necesare este esențială. În acest sens s-a urmărit și s-a realizat asigurarea unui sediu adecvat pentru desfășurarea activității, dar și pentru asigurarea bazei financiare și materiale. În perioada de referință sediul a rămas în str. Sirenelor nr. 5, cu perspectivă de stabilitate.

Pentru atingerea obiectivelor propuse, CSIPPC a desfășurat în perioada de referință conform Programului de activitate al departamentelor și alte activități de susținere a

³ Structură a Conferinței Națiunilor Unite pentru Comerț și Dezvoltare (UNCTAD)

atingerii obiectivelor din Strategie și din Planul anual. Activitățile respective pot fi împărțite în două categorii:

- activități de natură profesională, derivate din responsabilitățile care revin CSIPPC conform OUG 90/2008 (majoritatea prezentate mai sus), și
- activități de asigurare a funcționalității CSIPPC.

Dintre activitățile de natură profesională care nu au fost cuprinse în planul anual menționăm:

- Analiza răspunsurilor primite la Chestionarul privind supravegherea activității CAFR: în urma primirii unor răspunsuri adecvate la chestionarul privind supravegherea activității CAFR a fost posibilă finalizarea analizei activității CAFR în baza acestuia. Analiza este afișată pe site-ul CSIPPC, ca anexă la Raportul CSIPPC pe anul 2014.
- Monitorizarea procesului de derulare a examenului de competență profesională s-a putut derula în toată complexitatea sa: verificarea privind respectarea condițiilor de înscriere, a condițiilor de organizare și desfășurare a examenului, a procedurilor de corectare și de afișare a rezultatelor, a procedurilor privind soluționarea contestațiilor, etc. Chiar dacă, până la acest moment nu s-a putut finaliza procesul-verbal privind organizarea examenului sesiunea noiembrie 2015, spre deosebire de anii anteriori reprezentanților CSIPPC li s-a permis accesul permanent în sălile de examen și putem afirma că nu s-au sesizat probleme semnificative astfel încât, cu toate că vor fi formulate o serie de recomandări care vizează posibile îmbunătățiri, considerăm că examenul s-a desfășurat în condiții normale.
- În baza Procedurii privind clasificarea auditorilor statutari și firmelor de audit în funcție de riscul de afectare a credibilității raportărilor financiare au fost colectate informații de la auditorii statutari care efectuează auditul la entitățile de interes public, acolo unde inspectorii CSIPPC au participat ca observatori la inspecțiilor derulate de către personalul CAFR. Analiza informațiilor s-a extins și asupra rapoartelor de audit.
- Au fost desfășurate activități de analiză a unor reglementări de interes pentru CSIPPC, precum și a unor proiecte de reglementări ale ASF cu impact asupra activității de audit statutar; pentru o serie de proiecte propuse CSIPPC a transmis propuneri de modificare.
- A fost efectuată o monitorizare periodică a site-urilor de specialitate: CE, EAIG, autorități de supraveghere relevante din state membre și terțe țări, organisme profesionale naționale (CAFR, CECCAR), internaționale (ICAEW, ACCA, etc.), alte site-uri de interes.
- Au fost elaborate obiective de inspecție pentru 11 standarde de audit internaționale și 19 proceduri de inspecție aferente acestora pentru a asigura aplicarea lor.
- A fost efectuată analiza Programelor de lucru elaborate de EAIG „Common Audit Inspection Methodology” (CAIM) și corelarea acestora cu cerințele existente în procedurile specifice interne ale CSIPPC.

- A fost efectuată traducerea materialelor de specialitate de către personalul departamentului de specialitate, precum și asigurarea translației în cadrul întâlnirilor cu reprezentanți ai partenerilor de discuție ai CSIPPC.

Dintre activitățile de asigurare a funcționalității CSIPPC, desfășurate în perioada de referință menționăm, în principal: organizarea ședințelor Consiliului superior al CSIPPC și ale Comisiilor tehnice, întocmirea Rapoartelor periodice de activitate ale executivului CSIPPC, actualizarea și urmărirea realizării Strategiei CSIPPC, elaborarea Planului anual al CSIPPC pentru 2016 și urmărirea în execuție a Planului anual pentru 2015, elaborarea Programului departamentelor CSIPPC pentru anul 2016 și urmărirea în execuție a Programului anual pentru 2015, asigurarea programelor informatice necesare, asigurarea serviciilor și a utilităților necesare etc. De asemenea, în cursul anului 2015, au fost inițiate o serie de acțiuni juridice, în vederea soluționării dosarelor aflate pe rolul instanțelor competente, multe fiind soluționate în favoarea CSIPPC (mai puțin un caz).

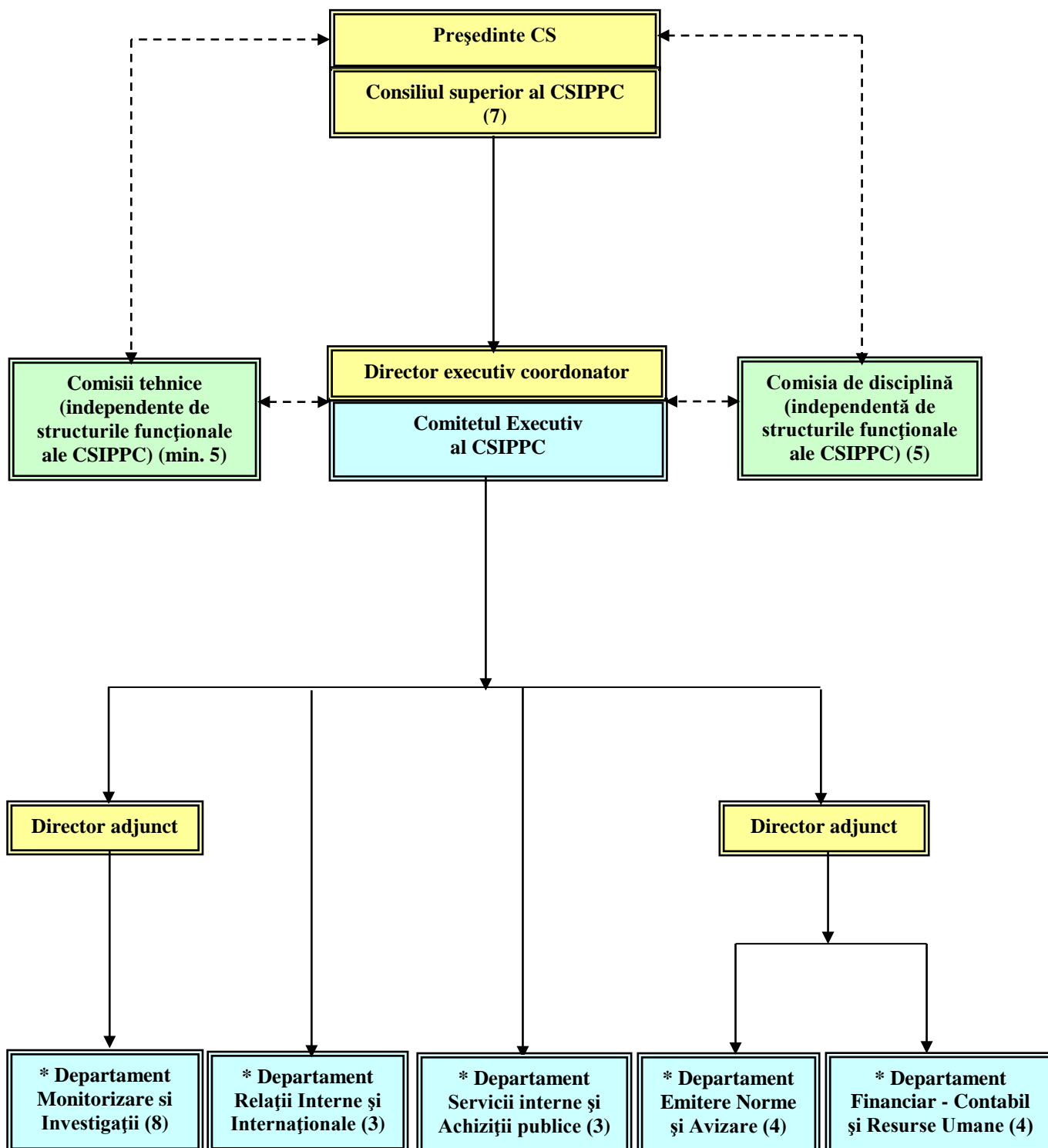
O activitate consumatoare de resurse a fost și continuarea implementării sistemului de control managerial, obligatoriu pentru instituțiile publice. Chiar dacă se pare că la acest moment CSIPPC are un avans serios în implementare, inclusiv față de alte instituții publice cu mai multe resurse umane și materiale, datorită complexității sale, sistemul a fost implementat parțial, continuându-se eforturile în vederea definitivării acestuia.

Activitățile de natură financiar-contabilă desfășurate în perioada de referință au fost, în principal, cele de urmărire a execuției Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2015, elaborarea Proiectului de buget pentru 2016, precum și a prognozei bugetare pentru perioada 2017-2019, întocmirea situațiilor financiare aferente anului 2015, a situațiilor financiare trimestriale și a rapoartelor de gestiune pe bază de bilanț, întocmirea dărilor de seamă lunare, a altor situații și raportări, precum și a declarațiilor fiscale lunare; organizarea contabilității instituției în conformitate cu prevederile legale, exercitarea controlului financiar preventiv propriu la nivelul instituției ș.a.

S-au mai desfășurat activitățile obligatorii pentru instituțiile publice, la parametrii ceruți acestora: evidența și gestiunea resurselor umane, cele specifice achizițiilor publice de produse și servicii, inclusiv cu înregistrare în sistemul electronic de achiziții publice, activități de natură juridică, desfășurate atât prin personalul propriu, cât și cu sprijinul consultantului juridic, activități de pregătire profesională, alte activități suport pentru funcționarea CSIPPC la parametrii cât mai buni.

Anexa 1

Organigrama Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile



*Departamentele sunt organizate la nivel de Compartiment

Anexa 2

Abrevieri

- ACCA – Association of Chartered Certified Accountants (Asociația Contabililor Autorizați)
- AOC – Auditor Oversight Commission
- ASF – Autoritatea de Supraveghere Financiară
- BNR – Banca Națională a României
- CAFR (Camera) – Camera Auditorilor Financieri din România
- CAIM – Common Audit Inspection Methodology
- CCIR – Camera de Comerț și Industrie a României
- CECCAR (Corpul) – Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România
- CE – Comisia Europeană
- CSIPPC - Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile
- Directiva 43/2006/CE – Directiva 2006/43/CE din 17 mai 2006 a Parlamentului European și a Consiliului privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a directivelor Consiliului 78/660/CEE și 83/349/CEE și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 157 din 9 iunie 2006
- DMCP –Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională (din cadrul CAFR)
- EAIG – European Audit Inspection Group (Grupul European pentru Inspecțiile în Audit)
- EGAOB – European Group of Auditors` Oversight Bodies (Grupul European al Organismelor de Supraveghere al Auditorilor)
- ICAEW – Institute of Chartered Accountants in England and Wales (Institutul Contabililor Autorizați din Anglia și Țara Galilor)
- IFAC – Federația Internațională a Contabililor
- IFRS – Standarde Internaționale de raportare financiară
- IFIAR – International Forum of Independent Audit Regulators (Forumul internațional al reglementatorilor independenți din domeniul auditului)
- IPSAS – Standarde Internaționale de Contabilitate pentru sectorul Public
- ISAR - Grupul interguvernamental de lucru pe problematica standardelor internaționale de contabilitate și raportare financiară (International Standards of Accounting and Reporting)
- MFP – Ministerul Finanțelor Publice
- OG 23/2012 – Ordonanța nr. 23 din 23/08/2012 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și a Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați
- OUG – Ordonanța de urgență a Guvernului
- OUG 65/1994 – Privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați
- OUG 90/2008 – Ordonanța de urgență a guvernului nr. 90 din 24 iunie 2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, cu completările și modificările ulterioare
- UE – Uniunea Europeană

Anexa 3

Date de contact

Adresa: Str. Sirenelor nr. 5, sector 5, București

Telefon: 021.319.19.06

Fax: 021.319.19.07

Email: csippc@csippc.ro

Web: www.csippc.ro

Persoane de contact

Laurențiu Dobroțeanu, Director executiv coordonator

Email: laurentiu.dobroteanu@csippc.ro

Adela Pleșea, Director adjunct

Email: adela.plesea@csippc.ro

Simina Chirea, Expert Relații Interne și Internaționale

Email: simina.chirea@csippc.ro