

DECIZIE Nr. 17 din 9 decembrie 2010
pentru aprobarea Regulamentului privind limitarea răspunderii civile a auditorilor
statutari și a firmelor de audit
EMITENT:CONSILIUL PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR
PUBLICATĂ ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 176 din 14 martie 2011

Având în vedere prevederile [art. 37](#) alin. (4) din Ordonanța de urgență a
Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al
situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin [Legea nr.
278/2008](#), cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora Consiliul
pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar are atribuția de a
emite un regulament care să reglementeze limitarea în timp și cuantumul sumei
care poate fi solicitată drept daună de la un auditor statutar sau de la o firmă de
audit,

Consiliul superior al Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de
Audit Statutar decide:

ART. 1

În urma votului exprimat de membrii Consiliului superior al Consiliului pentru
Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar în cadrul ședinței din data de
9 decembrie 2010 se aprobă Regulamentul privind limitarea răspunderii civile a
auditorilor statutari și a firmelor de audit, prevăzut în [anexa](#) care face parte
integrantă din prezenta decizie.

ART. 2

Prezenta decizie se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, potrivit
[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,
aprobată cu modificări prin [Legea nr. 278/2008](#), cu modificările și completările
ulterioare.

Președintele Consiliului superior al Consiliului pentru
Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar,
Doina Florescu

București, 9 decembrie 2010.
Nr. 17.

ANEXA 1

REGULAMENT

privind limitarea răspunderii civile a auditorilor statutari și a firmelor de audit

Având în vedere:

- dispozițiile [Directivei 2006/43/CE](#) a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a [directivelor 78/660/CEE](#) și [83/349/CEE](#) ale Consiliului și de abrogare a [Directivei 84/253/CEE](#) a Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 157 din 9 iunie 2006,
- [Recomandarea Comisiei Europene din 5 iunie 2008](#) privind limitarea răspunderii civile a auditorilor statutari și a firmelor de audit (2008/473/CE), publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 162 din 21 iunie 2008,
- prevederile [art. 37](#) alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin [Legea nr. 278/2008](#), cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare Ordonanța de urgență nr. 90/2008), potrivit căruia: "Limitarea în timp și cuantumul sumei care poate fi solicitată drept daună de la un auditor statutar sau de la o firmă de audit vor fi reglementate prin regulament emis de organismul de supraveghere publică prevăzut la [titlul II](#)",

Consiliul pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar emite prezentul regulament.

ART. 1

În sensul Regulamentului privind limitarea răspunderii civile a auditorilor statutari și a firmelor de audit, denumit în continuare Regulament, termenii și expresiile de mai jos se definesc astfel:

- audit statutar - auditul situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate, așa cum este prevăzut de legislația comunitară, transpusă în reglementările naționale;
- auditor statutar - persoana fizică autorizată, în conformitate cu prevederile [Ordonanței de urgență nr. 90/2008](#), de către autoritatea competentă, respectiv Camera Auditorilor Financiar din România (CAFR), să efectueze audit statutar;
- firma de audit - persoana juridică sau orice altă entitate, indiferent de forma juridică a acesteia, care este autorizată de autoritatea competentă, respectiv CAFR, în conformitate cu prevederile [Ordonanței de urgență nr. 90/2008](#), să efectueze audit statutar;

- contract de audit - misiune prin care auditorul statutar oferă servicii de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate, așa cum este prevăzut de legislația comunitară, transpusă în reglementările naționale;

- client de audit (client) - persoana juridică sau orice altă entitate în interesul căreia auditorii statutari sau firmele de audit prestează servicii de audit în baza unui contract de audit;

- entitate de interes public - entitatea care face parte, conform legii, din una dintre următoarele categorii: instituțiile de credit; societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare; entitățile reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare; societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; companiile și societățile naționale; persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți și intră în perimetrul de consolidare de către o societate-mamă care aplică standardele internaționale de raportare financiară; persoanele juridice, altele decât cele prevăzute anterior, care beneficiază de împrumuturi nerambursabile sau cu garanția statului;

- onorariu de audit - contravaloarea onorariului aferent unui exercițiu financiar pentru auditul situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate;

- raport de audit - raportul de audit, emis conform prevederilor contractului de audit și cerințelor [Ordonanței de urgență nr. 90/2008](#), fie pentru situații financiare anuale individuale, fie pentru situații financiare anuale consolidate;

- terț - orice persoană fizică sau juridică asupra căreia contractul de audit ori raportul de audit emis în baza acestuia produce, în mod direct și nemijlocit, efecte juridice și care, totodată, nu este parte în contractul de audit;

- intenție directă - o faptă se consideră a fi săvârșită cu intenție directă atunci când făptuitorul prevede rezultatul acțiunii/inacțiunii sale și urmărește producerea acesteia;

- intenție - o faptă este considerată a fi săvârșită cu intenție atunci când autorul prevede rezultatul faptei sale și fie urmărește producerea lui prin intermediul faptei, fie, deși nu îl urmărește, acceptă posibilitatea producerii acestui rezultat;

- culpă - o faptă este considerată a fi săvârșită din culpă atunci când autorul fie prevede rezultatul faptei sale, dar nu îl acceptă, socotind fără temei că nu se va produce, fie nu prevede rezultatul faptei, deși trebuia să îl prevadă;

- culpă gravă - o faptă este considerată a fi săvârșită din culpă gravă atunci când autorul a acționat cu o neglijență sau imprudență pe care nici persoana cea mai lipsită de dibăcie nu ar fi manifestat-o față de propriile interese."

ART. 2

Sub incidența prezentului regulament intră toți membrii CAFR care au dreptul de a desfășura activitate de audit statutar și care realizează, în nume propriu, un

audit statutar al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate, întocmite potrivit legii contabilității și reglementărilor contabile aplicabile în România.

ART. 3

Activitatea de audit statutar se efectuează numai de către auditorii statutari sau firmele de audit care au făcut obiectul autorizării, respectiv aprobării în condițiile prevăzute de [Ordonanța de urgență nr. 90/2008](#).

ART. 4

Auditorii statutari sau firmele de audit răspund pentru prejudiciile cauzate, cu intenție directă sau indirectă, sau ca urmare a neglijenței ori imprudenței, prin efectuarea misiunii lor, conform prevederilor [art. 5](#) - 9 inclusiv.

ART. 5

(1) Răspunderea civilă a auditorului statutar sau a firmei de audit pentru prejudiciile provocate din culpă în executarea contractului de audit sau în legătură cu acesta este limitată la:

a) contravaloarea a 3 onorarii de audit stabilite în contractul de audit, datorate de către client auditorului statutar sau firmei de audit, în conformitate cu prevederile contractului de audit având ca obiect auditul statutar al situațiilor financiare anuale ale unei societăți comerciale care nu este cuprinsă în categoria entităților de interes public;

b) contravaloarea a 5 onorarii de audit stabilite în contractul de audit, datorate de către client auditorului statutar sau firmei de audit, în conformitate cu prevederile contractului de audit având ca obiect auditul statutar al situațiilor financiare anuale ale unei entități de interes public.

(2) Cuantumul despăgubirilor prevăzut la alin. (1) reprezintă limita maximă cumulată aferentă tuturor prejudiciilor cauzate ca urmare a îndeplinirii activității de audit statutar în baza aceluiași contract de audit la care pot fi obligați la plată auditorii statutari sau firmele de audit, indiferent de numărul persoanelor prejudiciate sau de cuantumul total al prejudiciilor pretins cauzate.

(3) Nu se pot pretinde mai multe despăgubiri pentru aceeași faptă săvârșită ca urmare a misiunii de audit efectuate în scopul întocmirii raportului de audit privind situațiile financiare anuale individuale și/sau consolidate aparținând aceluiași client de audit, pentru același exercițiu financiar și în baza aceluiași prejudiciu dovedit.

(4) Limitarea răspunderii auditorului statutar sau a firmei de audit, menționată la alin. (1), nu se aplică în situațiile în care se dovedește că prejudiciul material cauzat altuia prin încălcarea îndatoririlor profesionale de către auditorii statutari sau de către firmele de audit s-a produs din culpa gravă a acestora.

ART. 6

În toate cazurile, auditorul statutar sau firma de audit poate fi ținut/ținută responsabil/responsabilă, în limita prevăzută la [art. 5](#), pentru prejudiciile cauzate

clientului auditat sau terțului, proporțional cu contribuția efectivă la prejudiciul dovedit, cauzat ca urmare a executării contractului de audit sau rezultat în urma utilizării cu bună-credință de către clientul auditat sau de către terț a raportului de audit emis în baza contractului de audit.

ART. 7

Răspunderea civilă a auditorului statutar sau a firmei de audit pentru prejudiciile provocate nu este solidară cu a celorlalți autori ai acțiunilor ilicite cauzatoare de prejudicii, aceasta fiind stabilită în condițiile [art. 6](#).

ART. 8

Acțiunea în instanță împotriva auditorilor statutari sau a firmelor de audit, după caz, poate fi exercitată în baza contractului de audit, sub sancțiunea decăderii, în termen de cel mult 3 (trei) ani de la data emiterii raportului de audit asupra situațiilor financiare anuale individuale sau asupra situațiilor financiare anuale consolidate, după caz, și care se consideră că ar fi generat un prejudiciu clientului sau terțului.
