

HOTĂRÂRE nr. 51 din 12 decembrie 2013

privind aprobarea Procedurilor pentru aplicarea art. 24 din 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](#)

EMITENT: CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL nr. 164 din 6 martie 2014

Data intrării în vigoare : 06/03/2014

În temeiul prevederilor:

- [art. 6 alin. \(3\) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999](#) privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 15 alin. (3) din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin [Hotărârea Guvernului nr. 433/2011](#),

Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, întrunit în ședința din data de 12 decembrie 2013, hotărăște:

ART. 1

Se aprobă Procedurile pentru aplicarea art. 24 din 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](#), prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

ART. 2

La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă [Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 39/2012](#) privind aprobarea Procedurilor pentru aplicarea art. 24 din 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. 168/2010](#), publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 774 din 16 noiembrie 2012.

ART. 3

Departamentul de monitorizare și competență profesională va urmări punerea în aplicare a prezentei hotărâri.

ART. 4

Prezenta hotărâre se comunică, spre avizare, Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile.

ART. 5

Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, conform prevederilor [art. 40 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999](#) privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Președintele Camerei Auditorilor Financiari din România,
Horia Neamțu

București, 12 decembrie 2013.

Nr. 51.

PROCEDURI
 pentru aplicarea art. 24 din 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

CAP. I

Dispoziții generale

ART. 1

Revizuirea calității activității de audit desfășurate de auditorii financiari, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), persoane fizice active și firme de audit, se efectuează de către Departamentul de monitorizare și competență profesională (DMCP), conform Normelor privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin [Hotărârea Consiliului CAFR nr. 49/2013](#), pe baza procedurilor stabilite de organismul profesional, potrivit [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999](#) privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu, sub forma "listelor obiectivelor de inspecție", pe naturi de misiuni.

ART. 2

Listele de obiective, pe naturi de misiuni, aprobate prin [Hotărârea Consiliului CAFR nr. 39/2013](#) pentru aprobarea procedurilor privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, sunt structurate pe capitole, potrivit principalelor obiective ale inspecției calității activității, conform art. 11 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin [Hotărârea Consiliului CAFR nr. 49/2013](#).

ART. 3

(1) Potrivit art. 24 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin [Hotărârea Consiliului CAFR nr. 49/2013](#), pe baza constatărilor, DMCP va stabili un procentaj cuprins între 0% și 100%, determinat astfel:

- prin raportarea numărului obiectivelor pentru care răspunsul este "DA" la numărul total de obiective; și
- în funcție de relevanța constatărilor reieșite ca urmare a inspecției.

(2) În funcție de procentajul calculat, auditorul inspectat va obține un calificativ după cum urmează:

T

Procentaj	0%-35%	36%-70%	71%-85%	86%-100%
Calificativ	D	C	B	A

ST

CAP. II

Obiective fără relevanță privind calitatea, care au impact asupra procentului utilizat la evaluare

ART. 4

(1) Unele dintre capitolele cuprinse în listele de obiective, menționate la art. 2, cuprind exclusiv obiective care, deși nu au relevanță pentru calitatea dosarului de audit, au un impact semnificativ asupra procentului calculat pentru evaluarea calității, prin faptul că măresc inutil numărul răspunsurilor cu "DA", astfel:

1. capitolul II: Verificarea conformității activității desfășurate cu datele înscrise în declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei; corectitudinea raportării veniturilor, a achitării integrale și la termen a cotizațiilor și a celorlalte obligații către Cameră;

2. capitolul III: Îndeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari, precum și la frecventarea cursurilor suplimentare pentru auditorii financiari monitorizați pentru rezultate nesatisfăcătoare.

(2) Aceste capitole se completează o singură dată în cadrul Notei de inspecție, indiferent de numărul de misiuni revizuite, și nu au legătură cu calitatea documentării dosarului de audit în sine, fiind utile pentru evidențele altor departamente, cum sunt:

a) Departamentul de servicii pentru membri (DSM) (de exemplu, când se constată diferențe în plata cotizațiilor sau modificări la registrul comerțului, necomunicate CAFR); ori ale

b) Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagiați (DAPCS) (de exemplu, pentru cunoașterea și eventuala sancționare a membrilor care au absentat de la cursuri).

CAP. III

Obiective cu relevanță deosebită privind calitatea misiunii desfășurate cu impact asupra procentului utilizat pentru evaluarea calității

ART. 5

Unele dintre obiectivele de inspecție aferente unor capitole din Procedurile privind revizuirea activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin [Hotărârea Consiliului CAFR nr. 39/2013](#), au o relevanță deosebită pentru calitatea dosarului de audit, condiționând semnificativ evaluarea auditorilor financiari participanți la misiune. Astfel, Procedurile specifice contractării misiunilor pe bază de proceduri convenite, prin participare la licitații, de exemplu, în cadrul proiectelor finanțate din Fondul social european, cuprinse în cap. VI-A1 "Planificarea misiunii" din Lista obiectivelor pentru revizuirea calității nr. 7, prezintă o relevanță deosebită în ceea ce privește calitatea misiunii, având însă un impact modic asupra procentului calculat pentru evaluarea calității, exclusiv prin notarea răspunsurilor cu "DA" sau "NU".

CAP. IV

Evaluarea calității activității auditorilor financiari în funcție de relevanța constatărilor

ART. 6

(1) Obiectivele de inspecție aferente unor capitole din Procedurile privind revizuirea activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin [Hotărârea Consiliului CAFR nr. 39/2013](#), care nu sunt legate nemijlocit de calitatea dosarului de audit, precizate la art. 4, vor fi tratate în cuprinsul Notei de inspecție ca obiective preliminare, care condiționează efectuarea revizuirii propriu-zise și care nu vor intra în calculul procentajului obținut ca urmare a inspecției.

(2) Evaluarea calității se face, conform art. 24 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin [Hotărârea Consiliului CAFR nr. 49/2013](#), prin raportarea numărului obiectivelor aferente capitolelor din procedurile prevăzute la art. 2, referitoare în mod direct la calitatea dosarului de audit (fără luarea în considerare a cap. II și III din aceleași proceduri care cuprind exclusiv obiective ce nu țin de calitatea dosarului de audit) pentru care răspunsul este "DA", la numărul total de obiective și stabilirea unui procentaj cuprins între 0% și 100%, iar pe baza acestuia a calificativului final, potrivit grilei menționate la cap. I din prezentele proceduri.

ART. 7

(1) Aspectele menționate la art. 5, cuprinse la cap. VI/A1 "Planificarea misiunii" din Procedurile specifice contractării misiunilor pe bază de proceduri convenite, prin participare la licitații, de exemplu, în cadrul proiectelor finanțate din Fondul social european, cuprinse în Lista obiectivelor pentru revizuirea calității nr. 7, vor fi luate în considerare pentru evaluarea activității auditorului financiar inspectat cu ocazia inspecției de calitate, într-o cotă majorată reprezentând 50% din procentajul atribuit.

(2) În anexă este prezentat un model de recalculare a procentului obținut prin aplicarea procedurii standard și, pe baza acestuia, de stabilire a calificativului final.

CAP. V

Măsuri tranzitorii și finale

ART. 8

Prezentele proceduri se aplică începând cu data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. 9

DMCP va duce la îndeplinire prevederile prezentelor proceduri.

SIMULĂRI

privind calcularea procentului și, respectiv, a calificativului unei firme de audit care a contractat doar misiuni de Proceduri convenite (ISRS 4400) referitoare la verificarea fondurilor nerambursabile contractate prin participarea la licitații pe SEAP conform [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2006](#) privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, în varianta cu/ fără aplicarea ponderii de 50% obiectivelor capitolului VI. A1*1)

*1) Documentarea aspectelor cuprinse la capitolul VI/A1 din Procedurile privind revizuirea calității, aprobate prin [Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 39/2013](#), va fi luată în considerare pentru evaluarea activității auditorului financiar inspectat cu ocazia inspecției de calitate, într-o cotă majorată ocupând 50% din procentajul atribuit, potrivit Procedurilor pentru aplicarea art. 24 din 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](#).

Simularea de mai jos a fost realizată folosind ultimul model de notă de inspecție cu obiectivele alese pentru luna octombrie 2013. Capitolul A1 la care se aplică procentul de 50% conține 3 obiective de inspecție. În simulare nu sunt incluse în calcul capitolele II, III și V, conform listei de obiective pentru revizuirea calității nr. 1 din [Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 39/2013](#) pentru aprobarea procedurilor privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, întrucât se consideră că firma de audit nu a contractat angajamente de audit financiar la entități de interes public.

T

Font 8

Obiectivul 2 fără Hotărârii Camerei Auditorilor Financiari din 39/2013	Evaluare 2 cu aplicarea Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 39/2013	Evaluare 1 fără aplicarea Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 39/2013	Evaluare 1 cu aplicarea Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 39/2013	Evaluare aplicarea Consiliului Auditorilor Financiari din România nr.

Capitolul I: Cunoașterea ariei de cuprindere a contractelor de efectuare a procedurilor convenite și concordanța acestora cu ISA relevante				

A1.1	DA	DA	DA	DA
B1.1	DA	DA	DA	DA
B1.2	DA	DA	DA	DA
Subtotal 3 obiective	3 DA	3 DA	3 DA	3
DA	3 DA			

Capitolul IV: Evaluarea și implementarea sistemului de control al calității utilizat de firma de audit, sub aspectul conformității cu ISA și cu cerințele de independență				

2	DA	DA	DA	DA
5	DA	DA	DA	DA
8	NU	NU	NU	NU
9	DA	DA	DA	DA
10	NU	NU	NU	NU
Subtotal 5 obiective	3 DA + 2 NU	3 DA + 2 NU	3 DA + 2 NU	3 DA + 2
NU	3 DA + 2 NU			

Capitolul VI: Respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunii desfășurate în conformitate cu ISA și Procedurile cuprinse în Ghidul pentru un audit de calitate				

Secțiunea A1 - Planificare				
A1.1	DA - 50%	NU	NU - 50%	DA
A1.4	DA - 50%	NU	NU - 50%	DA
A1.5	DA - 50%	NU	NU - 50%	DA
Subtotal - 3				
obiective		3 NU	3 NU	3
DA	3 DA			
Secțiunea B1 - Desfășurarea misiunii				
B1.1	DA	DA	DA	DA
B1.3	DA	DA	DA	DA
B1.4	DA	DA	DA	DA
B1.5	NU	NU	NU	NU
B1.9	NU	DA	DA	NU
B1.10	NU	DA	DA	NU
B1.11	NU	DA	DA	NU
Subtotal - 7				

obiective 4 NU	3 DA + 4 NU	6 DA + 1 NU	6 DA + 1 NU	3 DA +
-------------------	-------------	-------------	-------------	--------

Secțiunea C - Finalizarea misiunii

C1.2	NU	DA	DA	NU
C1.3	DA	DA	DA	DA
C1.5	DA	DA	DA	DA
Subtotal - 3				
obiective 1 NU	2 DA + 1 NU	3 DA	3 DA	2 DA +

Capitolul VII: Verificarea modului de realizare a obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului
Camerei Auditorilor Financiari din România [nr. 91/2007](#)
privind aplicarea legislației
specifice privind combaterea și prevenirea operațiunilor
de spălare a banilor și/sau de
finanțare a actelor de terorism de către auditorii
financiari

1		DA	DA	
DA	DA			
2		DA	DA	
DA	DA			
Subtotal - 2				
obiective DA	2 DA	2 DA	2 DA	2

EVALUAREA REZULTATELOR				
Total obiective				
inspectie		23		23
23		23		
Obiective				
îndeplinite		17		17
16		16		
Calcul procent				
= 69%	$[16/20 + 3/3$	$17/23*100 = 74%$	$[17/20 + 0/3$	$16/23*100$
$(VI. A1)]/2 = (80%$			$(VI. A1)]/2 = (85%$	
$+ 100%)/2 = 90%$			$+ 0%)/2 = 42,5%$	

ST