



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN  
ROMANIA

**Camera Auditorilor Financiari  
din  
România**

Str. Sirenelor nr. 67-69  
Sector 5 – București  
Tel. (021) 319.14.82.  
Fax. (021) 410.03.48  
Email: [cafr@cafr.ro](mailto:cafr@cafr.ro)

**HOTĂRÂRE**

pentru aprobarea Procedurilor privind programarea și desfășurarea inspecțiilor de calitate a activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari

Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, întrunit în ședința din 27 octombrie 2010, în temeiul prevederilor:

- art. 6, alin. (3) și art. 40 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- art. 26 din Regulamentul de organizare și funcționare al Camerei Auditorilor Financiari din România aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 98/25 iunie 2004, cu modificările și completările ulterioare

**HOTĂRĂȘTE**

**Art. 1.** Se aprobă Procedurile privind programarea și desfășurarea inspecțiilor de calitate a activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari prevăzute în Anexă, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art. 2.** Departamentul de monitorizare și competență profesională, Departamentul de servicii pentru membri și Departamentul de etică, conduită profesională și investigații vor urmări punerea în aplicare a procedurilor prevăzute în anexă.

**Art. 3.** Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I. La data publicării în Monitorul Oficial al României a prezentei hotărâri, se abrogă Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România a prezentei hotărâri, se abrogă Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 69/14 august 2006 publicată în Monitorului Oficial al României, Partea I, nr. 786 din 18 septembrie 2006.

**Președintele Camerei Auditorilor Financiari din România**

**Prof. univ. dr. Ion Mihăilescu**

București, 27.10.2010  
Nr. 187

## PROCEDURI

privind programarea și desfășurarea inspecțiilor de calitate a activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari

Art. 1 Toți auditorii financiari, membrii ai Camerei, persoane fizice și firme de audit fac obiectul unui sistem de asigurare a calității, care este organizat potrivit prevederilor OUG 75/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ca un sistem independent, și se desfășoară de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională (DMCP) din cadrul Camerei, sub supravegherea Organismului de supraveghere publică.

Art. 2 Prin derogare de la principiul confidențialității, auditorii financiari inspectați au datoria profesională de a prezenta toate informațiile solicitate, inclusiv cele considerate confidențiale, pentru a se conforma controlului calității efectuat de organismul profesional, în conformitate cu cerințele Codului etic al profesioniștilor contabili adoptat de Cameră.

Art. 3 Inspecțiile privind asigurarea calității se vor desfășura conform Normelor 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. 168/25 august 2010.

Art. 4 Programarea activității de inspecție a calității desfășurată de către DMCP se realizează pe baza Programului de inspecție trimestrial, întocmit de către DMCP, aprobat de către Consiliul Camerei și transmis spre informare Organismului de supraveghere publică.

Art. 5

(1) Auditorii financiari, persoane fizice sau firme de audit, membri ai Camerei, cuprinși în programul trimestrial de inspecție vor fi înștiințați, în scris, în luna anterioară celei în care este prevăzută inspecția de calitate, asupra perioadei în care se preconizează efectuarea inspecției.

(2) Auditorii financiari vor confirma în scris CAFR, în termen de cinci zile de la primirea înștiințării, disponibilitatea lor pentru desfășurarea inspecției, asigurând prezența unei persoane competente la sediul social unde își desfășoară activitatea, pentru a pune la dispoziția echipei de inspecție dosarele misiunilor selectate pentru revizuirea calității.

Art. 6

(1) În situații deosebite, cu cel puțin zece zile lucrătoare înainte de data prevăzută în programul de inspecție, auditorii financiari prevăzuți a fi inspectați pot să solicite reprogramarea inspecției o singură dată, într-o altă perioadă, dar nu mai îndepărtată decât cu doua săptămâni, comunicând aceasta către CAFR prin trimiterea unei scrisori, sau pe cale electronică, însoțită de documentele justificative.

(2) Solicitățile auditorilor financiari pentru reprogramarea din motive întemeiate a datei inspecției calității se înregistrează la Registratura Camerei și se soluționează, prin aprobare sau respingere, de către Consiliul CAFR.

(3) Consiliul CAFR poate delega competența de soluționare a solicitărilor de decalare a inspecției Biroului Permanent al Consiliului sau, după caz conducerii executive a Camerei.

(4) Auditorii financiari sunt informați asupra modului de soluționare a solicitării de decalare a datei inspecției, în scris sau prin e-mail, în termen de cinci zile de la data înregistrării solicitării.

Art. 7 Cazurile de solicitări repetate a reprogramării inspecțiilor privind controlul calității activității de audit financiar, de netransmitere în scris a confirmării vizitei programate de CAFR sau de refuz al accesului echipei de inspecție la dosarele misiunilor desfășurate constituie abateri disciplinare, care se sancționează conform Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei.

Art. 8 Departamentul de etică, conduită profesională și investigații (DECPI) din cadrul CAFR efectuează constatarea abaterilor și formulează propunerile de sancționare pentru nerespectarea prezentei Hotărâri, în funcție de gravitatea abaterii săvârșite, pe care le supune aprobării Consiliului CAFR.