

HOTĂRÂRE nr. 50 din 12 decembrie 2013

privind aprobarea Procedurilor pentru aplicarea art. 29 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; și

- art. 29 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](#),

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

ART. 1

Se aprobă Procedurile pentru aplicarea art. 29 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. 169/2010](#) privind aprobarea Procedurilor pentru aplicarea art. 29 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. 627 din 6 septembrie 2010, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 3

Departamentul de monitorizare și competență profesională și Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagii vor urmări punerea în aplicare a procedurilor prevăzute la art. 1.

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. 50.

PROCEDURI

pentru aplicarea art. 29 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](#)

I. Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) monitorizează, pe parcursul a 3 inspecții anuale, efectuate pe parcursul a 3 ani consecutivi, auditorii financiari care au obținut la inspecția calității calificativele D, C și B, prin stabilirea de măsuri pentru remedierea neconformităților și aplicarea, după caz, de sancțiuni disciplinare, în următoarele condiții:

1. Constatarea modului de remediere a neconformităților reținute cu ocazia primei inspecții se face prin repetarea inspecției, de către personalul Departamentului de monitorizare și competență profesională (DMCP), în cadrul celor 3 ani de monitorizare prevăzuți la art. 29 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](#).

2. Programarea repetării inspecției se va face pe baza informațiilor privind data desfășurării primei inspecții, precum și a calificativului atribuit cu această ocazie, potrivit procedurilor existente, respectiv transmiterea scrisorii de anunțare a inspecției, primirea confirmării auditorului și includerea acțiunii în programul de activitate. Cu aceeași ocazie poate fi programată și inspecția de calitate asupra activității desfășurate de auditorii financiari în perioada curentă, cu condiția alocării unui fond de timp rezonabil pentru constatarea modului de remediere a neconformităților reținute cu ocazia primei inspecții.

3. Desfășurarea inspecției de calitate se va efectua conform normelor și procedurilor CAFR, astfel:

a) obiectivele și foile de lucru constatate ca insuficient fundamentate, cu ocazia primei inspecții, vor fi reverificate, urmărindu-se modul în care auditorul financiar a remediat lipsurile constatate la inspecția anterioară;

b) răspunsul transmis în scris CAFR, de către auditorii financiari, asupra modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor acesteia va fi evaluat sub aspectul realității pe baza datelor și informațiilor obținute cu ocazia repetării inspecției;

c) în ceea ce privește stadiul măsurilor aplicate pentru remedierea neconformităților, precum și faptul dacă auditorii financiari au participat la cursurile suplimentare de pregătire profesională, se vor face precizările necesare în nota de inspecție.

4. În cazul auditorilor financiari care au obținut calificativul D, potrivit art. 29 alin. (2) lit. A 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](#), inspecția de calitate urmează a se repeta de două ori, la intervale de câte un an, "cheltuielile ocazionate urmând a fi suportate de auditorii financiari în cauză, în conformitate cu decontul de cheltuieli". În baza decontului de cheltuieli, CAFR va factura valoarea cheltuielilor ocazionate de repetarea inspecției.

5. Procedura prevăzută la pct. 3 se aplică și auditorilor financiari care au obținut calificativul C, după a doua inspecție, în cadrul perioadei de monitorizare de 3 ani.

II. În funcție de gradul de îndeplinire a obligațiilor restante și de eliminare a neconformităților, la propunerea echipelor de inspecție, Consiliul CAFR este în drept să ia următoarele măsuri:

1. În situația remedierii deficiențelor:

a) încetarea efectelor sancțiunii aplicate după prima inspecție, această măsură urmând a fi adusă la cunoștință, în scris, auditorilor financiari implicați;

b) radierea auditorilor financiari din lista publicată pe site-ul CAFR, cuprinzând nominalizarea persoanelor care au obținut calificative profesionale necorespunzătoare, această măsură urmând a fi scoasă în evidență printr-un comunicat al CAFR postat pe site.

2. În situația menținerii deficiențelor:

a) participarea la cursuri suplimentare, organizate anual de CAFR, cu suportarea costurilor de către auditorii financiari, sau de către firma de audit, după caz;

b) aplicarea sancțiunii superioare celei aplicate inițial, pe scara gravității abaterilor, mergând până la retragerea autorizării, potrivit art. 29 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](#), respectiv art. 73-76 din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin [Hotărârea Guvernului nr. 433/2011](#), potrivit informațiilor din tabelul prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentele proceduri.

III. Auditorii financiari a căror activitate a fost evaluată la prima inspecție cu calificativul D, C sau B sunt obligați să participe la cursurile suplimentare anuale de pregătire profesională, al căror tarif va fi suportat integral de cei în cauză, în următoarele condiții:

1. La cursurile suplimentare anuale de pregătire profesională participă auditorii financiari care au obținut calificativul D, C sau B, ca urmare a inspecției de calitate a activității lor, în calitate de persoane fizice ori, după caz, în calitate de responsabil al misiunii, respectiv de semnatar al raportului elaborat ca urmare a finalizării misiunii.

2. Cursurile suplimentare anuale de pregătire profesională pentru auditorii financiari care, în urma revizuirii calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe, au obținut calificativul D, C sau B se vor organiza de către Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagiați (DAPCS).

3. Pentru elaborarea tematicii de pregătire profesională, aferentă acestui curs, DMCP va furniza DAPCS informații cu privire la aspectele sesizate în urma inspecțiilor de calitate la ariile de activitate insuficient sau incorect documentate. Totodată, DMCP va transmite anual, până la data de 15 mai a fiecărui an, lista cu toți auditorii financiari care au obligația ca în anul respectiv să participe la cursurile suplimentare anuale de pregătire profesională, conform [Hotărârii Consiliului CAFR nr. 49/2013](#).

TABEL
cuprinzând natura sancțiunilor aplicabile
conform pct. II.2 lit. b) din Procedurile pentru aplicarea art. 29 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

Sanctiunea Calificativ B	Calificativ D	Calificativ C	
Mustrare doua inspectie	X	- la prima inspectie	- la a
Avertisment scris X	- la prima inspectie	- la a doua inspectie - în cazul neparticipă- rii la a doua convocare pentru cursuri suplimentare	
Suspendarea dreptului de X exercitare a activității de audit financiar pe o perioadă de la 3 la 6 luni	- la a doua inspectie - în cazul neparticipă- rii la a doua convocare pentru cursuri suplimentare	- la a treia inspectie - în cazul neparticipă- rii la a treia convocare pentru cursuri suplimentare	
Retragerea autorizării X	- la a treia inspectie - în cazul neparticipă- rii la a treia convo- care pentru cursuri suplimentare	X	

Publicarea sancțiunii X	- la prima inspecție	- la prima inspecție	