

## HOTĂRÂRE

### **privind aprobarea Normelor de pregătire profesională continuă a auditorilor financiari conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar**

În temeiul:

- art. 1, art. 5 alin. (2), (3), (4) lit. c) și d), (5), (6) lit. a), și art. 13<sup>1</sup> alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 2 alin. (3), (4) și (5), art. 13 alin. (3) lit. j), art. 15 alin. (1), (2) și (5), art. 30 alin. (1) lit. b) și art. 36 alin. (2) din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Conferinței Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 02/2018;
- art. 4 din Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 51/2015, privind modalitatea de adoptare a hotărârilor Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România;

Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, întrunit în data de 19 decembrie 2018 adoptă prezenta

## HOTĂRÂRE

Art. 1. Se aprobă *Normele de pregătire profesională continuă a auditorilor financiari conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar*, prevăzute în Anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. Compartimentele din cadrul Aparatului executiv al Camerei Auditorilor Financiari din România vor duce la îndeplinire prezenta hotărâre.

Art. 3. Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, partea I.

Președintele Camerei Auditorilor Financiari din România,

Ciprian Teodor Mihăilescu

**NORME****de pregătire profesională continuă a auditorilor financiari conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar****CAP. I****Dispoziții generale****ART. 1**

Prezentele norme sunt adoptate în baza Standardului internațional de educație nr. 7 privind dezvoltarea profesională continuă, denumit în continuare IES 7, emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

**ART. 2**

Camera Auditorilor Financiari din România, denumită în continuare Camera, este autoritatea competentă care reglementează și monitorizează desfășurarea activităților de audit financiar în România, altele decât auditul statutar conform art. 5 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare "OUG 75/1999").

**ART. 3**

Prezentele norme conduc la aplicarea conceptului de pregătire profesională continuă și se referă la activitățile de învățământ care dezvoltă și mențin capacitățile ce permit auditorilor financiari, membri ai Camerei, să ofere servicii de înaltă calitate în activitățile de audit financiar, altele decât auditul statutar.

**ART. 4**

Prezentele norme preiau, dezvoltă și adaptează cerințele IES 7 în procesul de implementare și derulare a Programului de pregătire profesională continuă, organizat de Cameră.

**ART. 5**

Obiectivul pregătirii profesionale continue pentru activitatea de audit financiar, alta decât auditul statutar, denumită în continuare PPCADAS este acela de a menține și de a dezvolta competența profesională a auditorilor financiari în vederea realizării activităților de audit financiar, altele decât cele de audit statutar, prevăzute la art. 3 alin.(3) lit. b)-e) din OUG 75/1999, conform cerințelor standardelor profesionale, reglementărilor, normelor și regulilor din domeniu.

**CAP. II****Aria de cuprindere a PPCADAS****ART. 6**

Camera trebuie să se asigure că auditorii financiari care efectuează activitățile de audit financiar stabilite la art. 3 alin.(3) lit. b)-e) din OUG 75/1999, participă anual la programe adecvate de formare PPCADAS pentru a-și menține cunoștințele teoretice, competențele și valorile profesionale la un nivel înalt.

**ART. 7**

Camera cere tuturor membrilor săi să își dezvolte și să își mențină competența profesională relevantă pentru activitățile prevăzute la art. 3 alin.(3) lit. b) - e) din OUG 75/1999 și responsabilitățile lor profesionale. Fiecărui auditor îi revine obligația respectării cerințelor de PPCADAS pentru a răspunde provocărilor profesionale și pentru a întări încrederea în activitatea de audit.

**ART. 8**

Cerințele PPCADAS se aplică tuturor auditorilor financiari activi care desfășoară activitățile prevăzute la art. 3 alin.(3) lit. b)-e) din OUG 75/1999 și non-activi.

**CAP. III****Participarea la PPCADAS****ART. 9**

Camera are obligația, conform art. 5 alin (6) lit. a) din OUG 75/1999, să organizeze și să promoveze programe de educație permanentă pentru toți membrii săi care desfășoară activitățile prevăzute la art. 3 alin.(3) lit. b)-e) din OUG 75/1999.

#### ART. 10

Cerințele PPCADAS se realizează prin Programul de pregătire profesională continuă, aprobat anual de către Consiliul Camerei.

#### ART. 11

Camera are obligația să faciliteze participarea membrilor săi la Programul de pregătire profesională continuă.

### **CAP. IV Organizarea PPCADAS**

#### ART. 12

În cadrul PPCADAS, auditorii financiari trebuie să efectueze anual 40 de ore de formare profesională, după cum urmează:

- a) 20 de ore structurate;
- b) 20 de ore nestructurate;

#### ART. 13

(1) Formarea profesională continuă structurată include participarea la cursurile profesionale anuale obligatorii, organizate de către Cameră în baza PPCADAS, aprobat anual prin hotărâre a Consiliului Camerei.

(2) În cazul delegării de către ASPAAS a activității de formare profesională continuă pentru activitatea de audit statutar, orele efectuate de auditorii financiari în cadrul activității delegate vor fi considerate ca făcând parte din pregătirea anuală structurată.

#### ART. 14

Formarea profesională continuă nestructurată include:

a) participarea la cursuri/seminarii în domeniu - se echivalează numărul de ore efectuate (dovedite prin adeverință/diplomă/certificat/atestat de participare/email de confirmare participare în care să se specifice: denumirea cursului, numărul de ore efectuate și data la care a fost efectuat respectivul curs);

b) susținerea de cursuri în domeniu, ca lector - se echivalează 20 de ore (dovedite prin adeverință/declarație pe propria răspundere care să ateste susținerea de cursuri);

c) participarea la activitatea Grupului de lucru al Camerei sau în cadrul oricărei comisii profesionale numite la nivelul Camerei sau la nivelul altor organisme profesionale din domeniu - se echivalează 10 ore/ședință. (participarea la lucrările diferitelor comisii numite la nivelul organismelor profesionale din domeniu se atestă pe bază de adeverință, eliberată de respectivul organism profesional);

d) participarea la congrese sau conferințe organizate de Cameră și de alte organisme sau instituții profesionale din domeniu pe plan național sau internațional (organisme membre IFAC) - se echivalează câte 6 ore pentru fiecare manifestare de specialitate (dovedite prin adeverință/ diplomă/ certificat/ atestat/ confirmare electronică de participare);

e) participarea la cursurile organizate de organismele profesionale din domeniu, pe plan național sau internațional. Se echivalează numărul de ore efectuate, în baza atestatului/adeverinței/certificatului/diplomei de participare/email confirmare participare în care să se specifice: denumirea cursului, numărul de ore efectuate și data la care a fost efectuat respectivul curs;

f) participarea la studii postuniversitare, master sau doctorat în domeniu - se echivalează 20 de ore; echivalarea se face pe bază de atestat/adeverință/diplomă/certificat, după caz;

g) publicarea unei cărți în domeniu - se echivalează 20 de ore, în baza unei declarații pe propria răspundere în care să se specifice cel puțin următoarele elemente: titlul cărții, autorul/autorii, editura, anul apariției, ISBN-ul;

h) activitatea desfășurată în calitate de îndrumător de stagiu - se echivalează 5 ore pentru fiecare stagiar, în baza raportului îndrumătorului de stagiu referitor la activitatea desfășurată pe parcursul anului împreună cu stagiarul;

i) elaborarea, publicarea și recenzia de materiale de specialitate (documentul să aibă minimum 3 pagini) - se echivalează 5 ore/3 pagini material. Echivalarea se face în baza copiilor de pe materialele de specialitate publicate;

j) participarea la elaborarea de studii/cercetări/rapoarte/legislație de specialitate (documentul să aibă minimum 2 pagini) - se echivalează 5 ore/2 pagini material, în baza adevărinței/declarației pe propria răspundere care să ateste participarea la elaborarea materialului.

## **CAP. V**

### **Monitorizarea PPCADAS**

#### **ART. 15**

Compartimentul de admitere, pregătire continuă și stagiați din cadrul Camerei monitorizează dacă auditorii financiari care desfășoară activitățile stabilite la art. 3 alin.(3) lit.b)-e) din OUG 75/1999 îndeplinesc cerințele de formare profesională continuă anuală impuse de prezentele norme.

#### **ART. 16**

Auditorii financiari sunt obligați să își păstreze o evidență proprie, precum și documentele referitoare la formarea profesională, fiind responsabili să demonstreze că și-au îndeplinit obligațiile cerute de către Cameră.

#### **ART. 17**

Anual, auditorii financiari trebuie să depună la sediul Camerei, până la data de 31 ianuarie, următoarele documente care să ateste îndeplinirea cerințelor de pregătire profesională continuă pentru anul precedent:

- a) fișa individuală de pregătire profesională, conform formularului prevăzut în anexă, care face parte integrantă din prezentele norme;
- b) copia actelor doveditoare care atestă formarea profesională nestructurată.

#### **ART. 18**

Compartimentul de admitere, pregătire continuă și stagiați din cadrul Camerei are obligația să înregistreze în baza de date a Camerei și să țină evidența documentelor care atestă îndeplinirea cerințelor de formare profesională continuă de către fiecare auditor financiar. Termenul de păstrare este de 1 an.

## **CAP. VI**

### **Dispoziții finale și sancțiuni**

#### **ART. 19**

Viza anuală pentru exercitarea profesiei pentru activitățile unde Camera este autoritatea competentă, prevăzute la art. 3 alin.(3) lit. b)-e) din OUG 75/1999 se acordă numai auditorilor financiari care fac dovada îndeplinirii cerințelor art. 12.

#### **ART. 20**

Nerespectarea prevederilor prezentelor norme constituie abatere disciplinară și se sancționează conform dispozițiilor Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Conferinței Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 02/2018 și conform hotărârilor Camerei în vigoare.

#### **ART. 21**

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

## FIȘA INDIVIDUALĂ DE PREGĂTIRE PROFESIONALĂ

Subsemnatul(a)..... posesor/posesoare al  
carnetului nr. .... emis de către Camera Auditorilor Financiari din România (Camera).

Declar pe proprie răspundere că am îndeplinit cerințele de pregătire profesională continuă pentru anul  
....., astfel:

### **I. Pregătire profesională continuă structurată pentru activitățile stabilite la art. 3 alin.(3) lit.b)-e) din OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare (20 ore):**

- participarea la cursurile anuale obligatorii, organizate de către Cameră:
- în sistem e-learning, în perioada ....., SAU
- în sistem clasic, în perioada.....

### **II. Pregătire profesională continuă nestructurată (20 ore):**

- participarea la cursuri/seminarii în domeniu** – se echivalează numărul de ore efectuate. Anexez adeverința/diploma/certificatul/atestatul de participare, după caz.
- susținerea de cursuri în domeniu, ca și lector** – se echivalează 20 ore. Anexez adeverință/declarație pe proprie răspundere care să ateste susținerea de cursuri.
- participarea la activitatea Grupului de lucru al Camerei sau în cadrul oricărei Comisii profesionale numite la nivelul Camerei**– se echivalează 10 ore/ședință. Anexez adeverință care să ateste calitatea de membru în cadrul Comisiei/Comisiilor profesionale numite la nivelul.....
- participarea la congrese sau conferințe organizate de Cameră și de alte organisme profesionale din domeniu pe plan național sau internațional** (organisme membre IFAC) – se echivalează câte 6 ore pentru fiecare manifestare de specialitate. Anexez atestatul/diploma/certificatul/adeverință/confirmare electronică de participare, după caz.
- participarea la cursurile profesionale, organizate de organismele profesionale din domeniu, pe plan național sau internațional** – se echivalează numărul de ore efectuate. Anexez atestatul/adeverință/diploma/certificatul de participare, după caz.
- participarea la studii postuniversitare, master sau doctorat în domeniu** – se echivalează 20 de ore. Anexez atestatul/adeverință/diploma/certificatul de participare, după caz;
- publicarea unei cărți în domeniu** – se echivalează 20 ore. Anexez declarație pe proprie răspundere cu următoarele specificații: numele cărții, autor(i), editura, anul apariției, ISBN;
- calitatea de îndrumător de stagiu** – se echivalează 5 ore pentru fiecare stagiar. Anexez raportul îndrumătorului de stagiu referitor la activitatea desfășurată pe parcursul anului, împreună cu stagiarul;
- elaborarea, publicarea și recenzia de materiale de specialitate (documentul să aibă minimum 3 pagini)** – se echivalează 5 ore/ 3 pagini material. Anexez copii ale materialelor de specialitate publicate.
- participarea la elaborarea de studii/cercetări/rapoarte/legislație de specialitate (documentul să aibă minimum 2 pagini)** – se echivalează 5 ore/2 pagini material. Anexez adeverință care să ateste participarea la elaborarea materialului.

Data

Semnătură

*Acest formular se va completa anual și se va depune până la data de 31 ianuarie a fiecărui an.*

