

HOTĂRÂRE nr. 39 din 19 septembrie 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

EMITENT: CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL nr. 774 din 16 noiembrie 2012

Data intrării in vigoare: 16/11/2012

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 al 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 19 septembrie 2012, 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. 168/2010, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

ART. 2

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

ART. 3

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

ART. 4

Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele
Camerei Auditorilor Financiari din România,
Horia Neamțu

București, 19 septembrie 2012.

Nr. 39.

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. 168/2010

CAP. I

Dispoziții generale

ART. 1

Revizuirea calității activității de audit desfășurate de auditorii financiari, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România (Cameră), persoane fizice și firme de audit active, 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 Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 168/2010, pe baza procedurilor stabilite de organismul profesional, 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 Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 182/2010 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 de audit financiar și a altor naturi de servicii profesionale din domeniu, prevăzute în art. 11 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, și sunt prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentele proceduri.

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 Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 168/2010, pe baza constatărilor, DMCP va stabili un procentaj cuprins între 0% și 100%, obținut 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 acest procentaj, 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 prezentate la art. 2 și în anexă cuprind exclusiv obiective care, deși nu au relevanță pentru calitatea dosarului de audit, au un impact semnificativ asupra procentajului 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 cererea/declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei; corectitudinea raportării veniturilor din activitatea de audit financiar, audit statutar, precum și alte servicii profesionale, 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:

- Departamentul de servicii pentru membri (spre exemplu, când se constată diferențe în plata cotizațiilor sau modificări la registrul comerțului, necomunicate Camerei); ori

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

CAP. III

Evaluarea calității activității auditorilor financiari în funcție de relevanța constatărilor

ART. 5

Obiectivele de inspecție aferente unor capitole din Procedurile 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. 182/2010, care nu sunt legate nemijlocit de calitatea dosarului de audit, 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. În această situație sunt:

- capitolul II - Verificarea conformității activității desfășurate cu datele înscrise în cererea/declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei; corectitudinea raportării veniturilor din activitatea de audit financiar, audit statutar, precum și alte servicii profesionale, a achitării integrale și la termen a cotizațiilor și a celorlalte obligații către Cameră;

- 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.

ART. 6

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 Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 168/2010, prin raportarea numărului obiectivelor aferente capitolelor din prezentele proceduri, referitoare în mod direct la calitatea dosarului de audit (fără luarea în considerare a cap. II și III ce 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, după cum urmează:

T

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

ST

CAP. IV

Măsuri tranzitorii și finale

ART. 7

Prezentele proceduri se aplică de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. 8

DMCP va duce la îndeplinire prezentele prevederi.

OBIECTIVELE

inspecției calității activității de audit financiar și a altor naturi de servicii profesionale din domeniu, prevăzute în art. 11 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

Procedurile de evaluare a calității sunt structurate pe obiectivele inspecției calității activității de audit financiar și a altor naturi de servicii profesionale din domeniu, prevăzute în art. 11 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:

a) capitolul I: Cunoașterea ariei de cuprindere a activității de audit financiar și a altor servicii profesionale, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări servicii, precum și a concordanței acestora cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) sau cu standardele de audit intern ori cu alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de organismul de supraveghere publică;

b) capitolul II: Verificarea conformității activității desfășurate cu datele înscrise în cererea/declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei; corectitudinea raportării veniturilor din activitatea de audit financiar, audit statutar, precum și alte servicii profesionale, a achitării integrale și la termen a cotizațiilor și a celorlalte obligații către Cameră;

c) 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;

d) capitolul IV: Verificarea implementării de către firma de audit/auditorul financiar persoană fizică a unui sistem intern de control al calității, conform ISQC 1 și ISA 220, pentru misiunile de audit al situațiilor financiare ale entităților cu care a încheiat contracte de prestări servicii sau alte misiuni efectuate în calitate de auditor financiar;

e) capitolul V: Evaluarea sistemului intern de asigurare a calității sub aspectul conformității cu ISA relevante și cu cerințele de independență prevăzute de Codul etic al profesioniștilor contabili;

f) capitolul VI: Verificarea elaborării de către firmele de audit/auditorii financiari persoane fizice, pentru entitățile aflate sub supravegherea Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, precum și a oricăror entități definite prin lege sau reglementări ca entități de interes public, a unor proceduri de revizuire a asigurării calității, specifice acestor categorii de misiuni;

g) capitolul VII: Inspectarea foilor de lucru ale misiunii de audit al situațiilor financiare, selectată pentru revizuirea gradului de adecvare a controlului calității pentru a evalua:

- conformitatea cu standardele profesionale și cu cerințele normative și legale;
- respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului financiar, în conformitate cu Ghidul pentru un audit de calitate și cu ISA;

h) capitolul VIII: Verificarea implementării de către firma de audit/auditorul financiar persoană fizică, în temeiul 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, a unor proceduri specifice, aplicabile clienților de audit și ai altor servicii profesionale, pentru identificarea cazurilor de intermediere de către aceștia a actelor de terorism și/sau de spălare a banilor, astfel cum sunt acestea definite prin Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism, republicată;

i) capitolul IX: Evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența, publicat de auditorii sau de firmele de audit inspectați/inspectate. Acest capitol se completează doar în cazul în care membrii Camerei au desfășurat angajamente la entități de interes public.