



**Camera Auditorilor Financiari
din România**

Str. Sirenelor nr. 67-69

Sector 5 – București

Tel. (021) 410 74 43

Fax (021) 410 03 48

E – mail: cafr@cafr.ro

HOTĂRÂRE

pentru aprobarea normelor privind controlul calității
activității de audit financiar și a serviciilor conexe

Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, întrunit în ședința din 24 martie 2009, în temeiul prevederilor:

- a) art.6, alin. (3) și (5) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată în Monitorul Oficial al României, partea I, nr.598 din 22 august 2003, cu modificările ulterioare, și
- b) art. 24 și 26 din Regulamentului de organizare și funcționare al Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 983/25 iunie 2004 republicată în Monitorul Oficial al României, partea I, nr. 634 din 13 iulie 2004, cu modificările ulterioare,

În baza dezbaterilor pe marginea materialelor prezentate în ședința Consiliului Camerei din data de 24 martie 2009,

Consiliul

Camerei Auditorilor Financiari din România

HOTĂRĂȘTE

Art.1 Se aprobă Normele privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe, prevăzute în Anexă, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 La data publicării în Monitorul oficial a prezentei hotărâri, Hotărârea Consiliului Camerei nr. 70 din 14 august 2007 pentru aprobarea Normelor privind controlul calității activității de audit aferent angajamentelor de asigurare, publicată în Monitorul Oficial al României, partea I, nr. 786 din 18 septembrie 2007, se abrogă.

Art. 3 Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională va urmări punerea în aplicare a normelor specificate la art.1.

Art. 4 Hotărârea va fi publicată în Monitorul Oficial al României, partea I.

Președinte,

Prof. univ. dr. Ion Mihăilescu

Nr. 139 din 24.03.2009

NORME

privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Art. 1 (1) Sub supravegherea publică a Organismului de supraveghere, Camera este autoritatea competentă pentru efectuarea de revizuri pentru asigurarea calității serviciilor prestate de auditorii statuari, fiind abilitată să emită, prin structurile sale de specialitate, norme și proceduri de inspecție a calității activității de audit statutar și alte servicii conexe desfășurate de membrii săi.

(2) Controlul calității activității de audit desfășurată de auditorii financiari, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, denumită în continuare *Camera*, persoane fizice și firme de audit active, se efectuează asupra existenței și modului de aplicare a:

- a) politicilor și procedurilor generale de control al calității, aplicate de auditorul financiar / firma de audit la nivelul firmei și respectiv al angajamentului;
- b) procedurilor stabilite de organismul profesional pentru angajamentele de audit statutar, prevăzute de OUG nr. 90/2008 și pentru tipuri specifice de angajamente prevăzute de Standardele Internaționale de Audit (ISA), cum sunt: auditul financiar al situațiilor financiare anuale non-guvernamentale, non-profit, de utilitate publică și ale entităților care nu au obligația, potrivit legii de a fi auditate, misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale individuale și consolidate, misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, audit intern.

Art. 2 (1) Toți auditorii financiari, membri ai Camerei, persoane fizice și firme de audit, fac obiectul unui sistem de asigurare a calității, care este organizat potrivit prevederilor OUG nr. 75/1999, modificată și completată în conformitate cu OUG nr. 90/2008 și ale Regulamentului de Organizare și Funcționare al Camerei, ca un sistem independent, și se desfășoară de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională din cadrul Camerei, sub supravegherea publică a Organismului de supraveghere.

(2) Resursele necesare funcționării sistemului de asigurare a calității (cheltuielile cu salariile, sporurile și stimulentele acordate inspectorilor, cheltuielile de deplasare, alte cheltuieli materiale, inclusiv cele de capital) sunt asigurate pe seama cotelor alocate de către Cameră și Organismul de supraveghere, fiind prevăzute în Bugetul anual de venituri și cheltuieli al Departamentului de Monitorizare și Competență Profesională.

Art. 3 (1) Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională efectuează inspecțiile prin inspectori și asistenți inspectori, salariați în aparatul executiv al Camerei, selectați pe următoarele criterii:

- să aibă pregătire profesională și experiență relevantă în auditul statutar și raportarea financiară;
- să aibă pregătire specifică cu privire la efectuarea de inspecții de calitate;

- să nu fie în conflict de interese cu auditorul financiar/firma de audit inspectată.

(2) Inspectorii care efectuează verificări de asigurare a calității semnează anual Declarația de conformitate cu cerințele profesionale ale Camerei privind controlul calității auditului. De asemenea, cu ocazia primirii delegației de inspecție, declară dacă se află sau nu într-una din situațiile de conflict de interese prevăzute de Codul etic pentru auditorii profesioniști, în raport cu auditorul financiar sau firma de audit la care urmează să efectueze inspecția calității.

(3) Persoanele alese drept coordonatori ai echipei de inspectori, precum și o parte din membrii echipelor de inspectori sunt membri ai profesiei.

(4) Organismul de supraveghere are dreptul de a participa la inspecții și de a avea acces la dosarele de inspecție, foile de lucru și alte documente relevante.

CAPITOLUL II

Programarea activității de inspecție a calității activității de audit

Art.4 Programarea activității de inspecție desfășurată de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională se realizează, în principal, pe baza următoarelor documente:

- a) Situația auditorilor financiari membri ai Camerei, persoane fizice și firme de audit active, autorizate de Cameră să exercite profesia în anul respectiv;
- b) Programul de inspecție trimestrial care prevede auditorii financiari ce urmează a fi controlați, perioada supusă inspecției, precum și echipele care efectuează inspecția.

Art.5 Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională întocmește și prezintă documentele prevăzute la art. 4 lit. b) Consiliului Camerei pentru a fi însușite și prezentate spre aprobare Organismului de supraveghere.

Art.6 Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională, în exercitarea atribuțiilor care îi revin conform Regulamentului de Organizare și Funcționare al Camerei, colaborează cu Departamentul de servicii pentru membri, în vederea cunoașterii la zi a situației auditorilor financiari membri ai Camerei, persoane fizice și firme de audit active, autorizate de Cameră să exercite profesia în anul respectiv, precum și a structurii misiunilor de audit statutar desfășurate la entități de interes public.

Art.7 (1) Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională va asigura cuprinderea auditorilor financiari în programele trimestriale de inspecție, astfel încât, de regulă, fiecare membru al Camerei care a primit autorizația de exercitare a profesiei, să fie verificat o dată la maximum șase și respectiv trei ani, în cazul auditorilor entităților de interes public, în condițiile stabilite prin regulamentul emis de Organismul de supraveghere.

(2) Atunci când este necesară o expertiză, și pentru a se asigura încadrarea în termenul de repetare a revizuirilor pentru asigurarea calității activității auditorilor statuari și firmelor de audit ale entităților de interes public, la aceste inspecții pot participa, cu aprobarea Organismului de supraveghere publică, și experți care nu sunt inspectori, dar care acționează sub controlul unui inspector, cu respectarea condițiilor referitoare la independență.

Art. 8 (1) Prevederile programelor de inspecție vor fi comunicate, în scris, membrilor prevăzuți a fi inspectați, aceștia exprimându-și disponibilitatea, în perioada propusă sau într-o altă perioadă, dar nu mai îndepărtată decât cu două săptămâni.

(2) Eventualele modificări în programele de inspecție trimestriale vor fi aduse la cunoștința Consiliului Camerei, în vederea informării Organismului de supraveghere, înainte de începerea inspecției la membrii respectivi, sau imediat după aceea, în cazul primirii unor sarcini urgente (de exemplu, investigarea unor sesizări).

Art.9 Documentele de planificare a inspecțiilor trebuie întocmite și păstrate astfel încât să se asigure confidențialitatea obiectivelor inspecției.

CAPITOLUL III

Organizarea controlului calității activității de audit

Art.10 Controlul calității activității de audit și a activităților conexe se efectuează în ordinea și la datele prevăzute în programele de inspecție trimestriale.

Art.11 Principalele obiective ale inspecției calității activității de audit statutar, audit financiar, revizuirii ale situațiilor financiare, misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, audit intern, care au la bază procedurile emise de Cameră, sunt următoarele:

a) cunoașterea ariei de cuprindere a practicii de audit și servicii conexe, pe baza examinării conținutului contractelor de audit statutar, audit financiar, misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, audit intern, prestate de către membrii Camerei, precum și concordanța acestora cu Standardele Internaționale de Audit, Standardele de Audit Intern, Normele și reglementările emise de Cameră și de Organismul de supraveghere publică;

b) 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, precum și a celorlalte activități conexe, a achitării integrale și la termen a cotizațiilor și a celorlalte obligații către Cameră;

c) îndeplinirea obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari, precum și la frecventarea cursurilor suplimentare pentru auditorii financiari monitorizați pentru rezultate nesatisfăcătoare;

d) verificarea existenței la societatea de audit/auditorul persoană fizică a unui sistem de control al calității, conform ISQC 1 și ISA 220, pentru angajamentele de audit al situațiilor financiare ale entităților cu care are contract de efectuare a auditului financiar, audit intern sau alte angajamente prevăzute în ISA;

e) evaluarea sistemului de control al calității sub aspectul conformității cu Standardele Internaționale de Audit relevante și cu cerințele de independență prevăzute de Codul etic pentru auditorii profesioniști și de OUG nr. 90/2008;

f) verificarea elaborării de către societățile de audit / auditorii financiari persoane fizice, pentru entitățile aflate în subordinea și supravegherea CNVM, a unor proceduri de revizuire a asigurării calității, specifice acestei categorii de angajamente;

g) inspectarea foilor de lucru ale angajamentului de audit al situațiilor financiare, selectat pentru revizuirea gradului de adecvare a controlului calității, pentru a evalua:

1. conformitatea cu standardele profesionale și cu cerințele normative și legale;
2. respectarea prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a auditului financiar, în conformitate cu Normele Minimale de Audit ale Camerei și cu ISA;

h) verificarea modului în care societatea de audit inspectată a implementat politicile și procedurile proprii de control intern al calității lucrărilor de audit, potrivit cerințelor ISQC 1 și ISA 220 și conformitatea cu acestea;

i) evaluarea conținutului celui mai recent raport privind transparența, publicat de auditorii sau firmele de audit inspectate

j) respectarea hotărârilor și reglementărilor emise de Cameră.

Art. 12 (1) Procedurile de revizuire pentru asigurarea calității în realizarea angajamentelor de audit statutar, audit financiar, revizuirii ale situațiilor financiare, misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, audit intern, sunt elaborate de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională sub forma “listelor obiectivelor de inspecție”, pe naturi de angajamente, pe care le prezintă spre însușire Consiliului Camerei, iar acesta, spre aprobare, Organismului de supraveghere.

(2) Hotărârile de aprobare a procedurilor de control al calității activității de audit financiar și a activităților conexe se publică.

Art.13 (1) Un membru al Camerei poate face, de regulă, obiectul unei inspecții asupra calității activității de audit odată la maximum 6 ani, respectiv la 3 ani în cazul auditorilor entităților de interes public, pentru verificarea modului de îndeplinire a angajamentelor și de întocmire a rapoartelor de audit statutar, audit financiar, revizuirii ale situațiilor financiare, misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, audit intern, potrivit normelor Camerei, ISA, Codului Etic pentru auditorii profesioniști.

(2) În funcție de factorii de risc materializați în:

- a) numărul de clienți - societăți cotate la bursă;
- b) numărul entităților considerate a fi de interes public;
- c) rezultatele anterioare ale inspecțiilor pentru asigurarea calității,

inclusiv:

- i) încălcarea cerințelor de pregătire profesională continuă;
- ii) încălcarea principiului independenței;
- iii) deficiențe în proiectul sau conformitatea cu sistemul societății de control al calității;

Consiliul Camerei, poate să dispună efectuarea controlului calității activității desfășurate de membrii Camerei la perioade mai mici de 3 ani.

(3) De la prevederile alin. 1 fac excepție acțiunile organizate de către Cameră pentru documentarea, informarea, analiza și urmărirea implementării unor noi reglementări, verificarea remedierii deficiențelor constatate cu ocazia controalelor efectuate, precum și efectuarea de investigații asupra unor eventuale reclamații cu privire la activitatea auditorilor financiari.

Art.14 Durata inspecției se stabilește în funcție de natura acțiunii de control, de volumul activității auditorului financiar, persoană fizică, sau firmei de audit ce urmează a fi inspectată, precum și de alți factori care pot influența aria de cuprindere a inspecției (de exemplu, achiziționarea de către firma de audit a unei părți semnificative a afacerilor unei alte firme de audit, sau renunțarea la o parte semnificativă a afacerilor sale, înainte de începerea controlului).

Art.15 Inspecția se efectuează în totalitate sau prin sondaj, în raport de volumul activității membrilor Camerei, precum și de frecvența abaterilor constatate anterior, cuprinzându-se un număr reprezentativ de rapoarte și documente, care să permită formularea unor concluzii temeinice asupra: caracterului adecvat al sistemului de control al calității, conformitatea cu acesta și asupra modului de respectare a dispozițiilor normative din domeniul auditului statutar, auditului financiar, revizuirilor situațiilor financiare, misiunilor de asigurare, auditului intern și altor misiuni și servicii profesionale.

Art.16 (1) Persoanele împuternicite să exercite, în numele Camerei, controlul calității activității de audit statutar, audit intern, audit cu scop special, revizuirea situațiilor financiare și a altor activități conexe, trebuie să respecte Regulamentele emise de Organismul de supraveghere publică, Normele profesionale emise de Cameră, precum și prevederile Codului etic.

(2) Pentru fiecare inspecție, trebuie să fie desemnat un coordonator al echipei de inspectori.

Art.17 (1) În conformitate cu cerințele Codului etic pentru auditorii profesioniști, prin derogare de la principiul confidențialității, auditorii inspectați au datoria profesională de a prezenta informații confidențiale, pentru a se conforma controlului calității organismului profesional.

(2) La solicitarea echipei de inspectori, auditorii au obligația:

a) să pună la dispoziție toate documentele justificative și să dea toate explicațiile necesare verificării corectitudinii datelor din Raportul anual al membrilor, din Cererea/Declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei, inclusiv a veniturilor din activitatea de audit, cât și a achitării cotizațiilor și a celorlalte obligații către Cameră;

b) să asigure accesul inspectorilor care efectuează controlul privind asigurarea calității, la dosarele de angajament, foile de lucru, dosarele permanente, situațiile financiare proprii ale firmei, actele și documentele de orice fel pe care le gestionează sau le au în păstrare, care intră sub incidența inspecției și servesc pentru documentarea probelor care susțin concluziile inspecției.

c) să recunoască constatările inspecției pentru asigurarea calității, prin semnarea Notelor de inspecție și să comunice în scris Camerei, la termenele fixate, modul de aplicare a acțiunilor și măsurilor stabilite în urma inspecției.

(3) În cazul nepermitterii accesului inspectorilor la documentele de lucru ale angajamentelor, în vederea efectuării controlului calității activității, acest fapt se consideră incident în domeniul propriu de activitate, Consiliul Camerei fiind în drept să propună, spre aprobarea Organismului de supraveghere, măsuri de sancționare a auditorilor financiari în cauză, potrivit prevederilor OUG nr. 90/2008 și a Regulamentului de Organizare și Funcționare al Camerei.

CAPITOLUL IV

Întocmirea documentelor de inspecție

Art.18 Echipa de inspecție desemnată să efectueze verificarea calității auditului consemnează constatările în cadrul Notei de inspecție.

Art.19 (1) Nota de inspecție este un document bilateral, încheiat între părți (echipa de inspectori, pe de o parte și auditorul financiar inspectat, pe de altă parte), care se întocmește în două exemplare și se înregistrează la auditorul financiar inspectat.

(2) Un exemplar al Notei de inspecție este luat de organele de inspecție, care au obligația să-l înregistreze la Secretariatul Camerei.

Art.20 (1) În nota de inspecție se înscriu, documentat, aspectele constatate ca urmare a inspecției, de neconformitate cu Standardelor Internaționale de Audit relevante, cu Normele și procedurile de audit emise de Cameră și cu prevederile Codului etc.

(2) Modelul Notei de inspecție se stabilește de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională, cu acordul Consiliului Camerei.

(3) În Nota de inspecție și anexele acesteia se vor menționa concret elementele sondajelor efectuate la auditorul financiar inspectat, documentele și evidențele supuse inspecției, răspunderea organelor de inspecție revenind numai în legătura cu acestea.

Art.21 Nota de inspecție va cuprinde, orientativ, următoarele elemente:

- a) componența echipei de inspectori, delegația în baza căreia s-a efectuat inspecția de asigurare a calității, data sau perioada la care s-a efectuat inspecția;
- b) datele de identificare a auditorului controlat;
- c) datele de identificare a asociațiilor și auditorilor financiari care reprezintă auditorul controlat;
- d) perioada supusă controlului, clienții de audit ale căror situații financiare au fost auditate în perioada respectivă și identificarea dosarelor de audit selectate pentru inspecția de asigurare a calității;
- e) date referitoare la modul în care auditorul controlat și auditorii asociați ai acestuia și-au îndeplinit obligațiile față de Cameră privind determinarea și plata cotizațiilor fixe și a celor variabile, precum și modul de respectare a normelor privind asigurarea profesională, depunerea raportului anual, participarea la cursurile de pregătire profesională continuă;
- f) obiectivele pe care auditorul controlat le-a abordat în realizarea angajamentului, potrivit cerințelor Standardelor Internaționale de Audit relevante, Normelor și

procedurilor de Audit emise de Cameră și ale reglementărilor contabile din domeniu;

- g) obiectivele pe care auditorul controlat nu le-a abordat, potrivit cerințelor reglementarilor de mai sus;
- h) motivația auditorului controlat cu privire la neîndeplinirea obiectivelor urmărite;
- i) calificativul obținut de către auditorul controlat;
- j) concluzii și recomandări pentru măsuri corective;
- k) data și semnăturile membrilor echipei de control și a auditorului financiar controlat.

Art.22 Nota de inspecție și celelalte documente de inspecție vor fi înregistrate, arhivate și păstrate la Cameră timp de 5 ani de la efectuarea controlului și valorificarea rezultatelor acestuia.

Art.23 Fiecare obiectiv din lista de obiective se va completa cu “Da” sau “Nu”, în funcție de modul în care auditorul supus inspecției a răspuns cerințelor din Normele minimale de audit, făcându-se referire la deficiențele constatate și cauzele pentru care unele obiective nu au fost abordate.

Art. 24 (1) Pe baza constatărilor, Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională va stabili un procentaj cuprins între 0% și 100%, obținut atât prin raportarea numărului obiectivelor pentru care răspunsul este “Da” la numărul total de obiective, cât 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:

Procentaj	Până la 35%	De la 36 la 70%	De la 71 la 85%	De la 86 la 100%
Calificativ	D	C	B	A

Art. 25 Potrivit prevederilor Codului etic pentru auditorii profesioniști, inspectorii Departamentului de Monitorizare și Competență Profesională au obligația de a respecta confidențialitatea informațiilor dobândite cu ocazia inspecțiilor pentru asigurarea calității, atât a celor referitoare la activitatea auditorului financiar, cât și la clienții acestuia.

CAPITOLUL V

Valorificarea rezultatelor controlului calității activității de audit

Art. 26 Conducerea executivă a Camerei este în drept să emită, în atenția auditorilor financiari inspectați, scrisori prin care să facă recomandări pentru corectarea sistemului propriu de control al calității, conformitatea cu politicile și procedurile adoptate, completarea dosarelor de lucru inspectate cu probele de audit nedocumentate corespunzător.

Art. 27 Recomandările efectuate de Cameră ca urmare a verificărilor calității activității de audit vor fi urmărite de auditorul membru al Camerei într-o perioadă rezonabilă de

timp, stabilită de comun acord cu echipa de inspectori din cadrul Departamentului de Monitorizare și Competență Profesională.

Art. 28 (1) Auditorul inspectat va transmite Camerei un răspuns în scris cu privire la modul de realizare a măsurilor recomandate atât în Nota de inspecție, cât și în Scrisoarea de atenționare, referindu-se inclusiv la acțiunile planificate și la data finalizării și implementării acestora.

(2) În cazul în care recomandările la care se face referire la art. 28 alin. (1) nu sunt puse în practică, auditorul financiar sau firma de audit, dacă este cazul, va face obiectul sistemului de investigații și sancțiuni așa cum este prevăzut de OUG nr. 90/2008.

Art. 29 Camera monitorizează, pe parcursul a trei inspecții consecutive, 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, diferențiate pentru fiecare calificativ acordat, după cum urmează:

A. Pentru calificativul D:

1. Măsuri ce se vor lua la prima inspecție în urma căreia s-a stabilit un procentaj corespunzător acestui calificativ:

- a. Repetarea inspecției, după un an, cheltuielile ocazionate de această nouă inspecție urmând a fi suportate integral de către auditorii financiari în cauză, în conformitate cu decontul de cheltuieli;
- b. Participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională, al căror tarif va fi suportat integral de către cei în cauză;
- c. Promovarea de propuneri către Organismul de supraveghere publică, pentru aplicarea de sancțiuni disciplinare:
 - avertisment,
 - mustrare,
 - suspendarea calității de membru al Camerei pe o anumită perioadă,
 - excluderea din Cameră.
- d. Publicarea sancțiunilor prin intermediul mijloacelor de comunicare în masă ale Camerei (site-ul Camerei, revista) și ale Organismului de supraveghere.

2. În funcție de gradul de neîndeplinire a obligațiilor, membrii Camerei pot fi sancționați disciplinar cu oricare dintre măsurile de mai sus, potrivit procedurilor disciplinare și competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare.

3. Măsuri ce se vor lua pentru a doua inspecție în urma căreia s-a stabilit un procentaj corespunzător acestui calificativ:

- a. Repetarea inspecției, după un an, cheltuielile ocazionate de această nouă inspecție urmând a fi suportate integral de către auditorii financiari în cauză, în conformitate cu decontul de cheltuieli;
- b. Participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională, al căror tarif va fi suportat integral de către cei în cauză;
- c. Promovarea de propuneri către Organismul de supraveghere publică, pentru aplicarea de sancțiuni disciplinare:
 - mustrare,
 - suspendarea calității de membru al Camerei pe o anumită perioadă,

- excluderea din Cameră.

4. În funcție de gradul de neîndeplinire a obligațiilor, membrii Camerei pot fi sancționați disciplinar cu oricare din măsurile de mai sus, potrivit procedurilor disciplinare și competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare.

5. Măsuri ce se vor lua pentru a treia inspecție în urma căreia s-a stabilit un procentaj corespunzător acestui calificativ:

a. Promovarea de propuneri către Organismul de supraveghere publică pentru aplicarea de sancțiuni disciplinare și anume:

- Suspendarea calității de membru al Camerei pe o anumită perioadă;
- Excluderea din Cameră.

6. În funcție de gradul de neîndeplinire a obligațiilor, membrii Camerei pot fi sancționați disciplinar cu oricare din măsurile de mai sus, potrivit procedurilor disciplinare și competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare.

B. Pentru calificativul C

1. Măsuri care se vor lua la prima inspecție în urma căreia s-a stabilit un procentaj corespunzător acestui calificativ:

a. Participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională al căror tarif va fi suportat integral de către cei în cauză;

b. Promovarea de propuneri către Organismul de supraveghere publică pentru aplicarea de sancțiuni disciplinare și anume:

- Avertisment;
- Mustrare;

c. Publicarea sancțiunilor prin intermediul mijloacelor de comunicare în masă ale Camerei, în condițiile legii.

2. În funcție de gradul de neîndeplinire a obligațiilor, membrii Camerei pot fi sancționați disciplinar cu oricare din măsurile de mai sus, potrivit procedurilor disciplinare și competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare.

3. Măsuri care se vor lua pentru a doua inspecție în urma căreia s-a stabilit un procentaj corespunzător acestui calificativ: în acest caz, membrul Camerei intră sub incidența sancțiunilor prevăzute la calificativul D.

C. Pentru calificativul B

1. Măsuri care se vor lua la prima inspecție în urma căreia s-a stabilit un procentaj corespunzător acestui calificativ:

a. Participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională al căror tarif va fi suportat integral de către cei în cauză;

b. Promovarea de propuneri către Organismul de supraveghere publică, pentru sancționarea cu avertisment.

2. Măsuri care se vor lua pentru a doua inspecție în urma căreia s-a stabilit un procentaj corespunzător acestui calificativ:

- a. Participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională al căror tarif va fi suportat integral de către cei în cauză;
- a. Promovarea de propuneri către Organismul de supraveghere publică, pentru aplicarea sancțiunii disciplinare cu mustrare.

Art. 30 (1) În funcție de relevanța neconformităților constatate în urma acțiunilor de control, precum și în cazul în care nu se respectă măsurile dispuse, inspectorii Departamentului de Monitorizare și Competență Profesională pot propune, pe lângă măsurile de întocmire a documentelor potrivit normelor Camerei, măsuri de aplicare a sancțiunilor prevăzute în OUG nr. 90/2008 privind auditul statutar, precum și în Regulamentul de Organizare și Funcționare al Camerei.

(2) În cazurile în care în cursul unei inspecții s-a constatat că un raport privind transparența conține informații, denaturate semnificativ, inclusiv cele cu privire la eficiența sistemului de control al calității firmei de audit, Camera poate propune autorității de supraveghere publică amendarea în consecință a acestui raport, fără întârziere.

Art. 31 (1) În baza constatărilor din notele de inspecție prezentate de organele de inspecție, Camera întocmește și prezintă Organismului de supraveghere, un raport anual, rezumând rezultatele globale ale sistemului de asigurare a calității, fără specificarea detaliilor legate de anumiți auditori financiari – membri ai Camerei sau clienți ai acestora.

(2) Organismul de supraveghere publică, după analizarea raportului anual, este în drept să emită recomandări și instrucțiuni, sub orice formă, Camerei careia i-a fost delegată efectuarea de revizuri pentru asigurarea calității serviciilor prestate de auditori sau de firmele de audit.

(3) După aprobarea de către Organismul de supraveghere, Raportul se publică pe site-ul Camerei și este disponibil pentru informarea autorităților de reglementare ale entităților auditate.

Art. 32 Șeful Departamentului de Monitorizare și Competență Profesională participă la ședințele Consiliului Camerei și ale Organismului de supraveghere, în care sunt dezbătute documentele de control și măsurile propuse de DMCP.

Art. 33 Responsabilitatea finală pentru sistemul de asigurare externă a calității pentru auditorii financiari și firmele de audit care efectuează auditul statutar la entități de interes public aparține Organismului de supraveghere publică.