

Str. Sirenelor nr. 67-69
Sector 5 – București
Tel. (021) 410 74 43
Fax (021) 410 03 48
E – mail: cafr@cafr.ro

HOTĂRÂRE

privind aprobarea procedurilor pentru aplicarea art. 29 din Normele privind controlul
calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe

Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, întrunit în ședința din 19 aprilie 2007, în
temeiul prevederilor:

- art. 6, alin (5) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I. nr. 598 din 22 august 2003, privind activitatea de audit financiar și
- art. 29 din Normele privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe acestuia, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.909 din 08 noiembrie 2006,

HOTĂRĂȘTE

Art.1 Se aprobă procedurile pentru aplicarea art. 29 din Normele privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 Departamentul Monitorizare și Competență Profesională va urmări punerea în aplicare a procedurilor de mai sus.

Art. 3 Prezenta hotărâre va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, conform prevederilor art. 6, alin. (5) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată cu modificările ulterioare.

Președinte,

Prof. univ. dr. Ion Mihăilescu

PROCEDURI

Pentru aplicarea art. 29 din Normele privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe acestuia

I. Constatarea modului de remediere a neconformităților reținute cu ocazia primei inspecții se face prin repetarea inspecției, în cadrul celor trei ani de monitorizare prevăzuți de art. 29 din Normele privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe acestuia, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr.70/2006, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.786 din 18 septembrie 2006, :

1. Programarea repetării inspecției se va face pe baza informațiilor privind data desfășurării primei inspecții, 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.

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

a) Obiectivele și modul de întocmire a foilor 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 Camerei, de către auditorii financiari, asupra modului de aducere la îndeplinire a recomandărilor acestuia, va fi evaluat sub aspectul realității pe baza datelor și informațiilor obținute cu ocazia repetării inspecției;

c) Despre stadiul măsurilor aplicate pentru remedierea neconformităților, precum și a faptului dacă auditorii financiari au participat la cursurile suplimentare de pregătire profesională, se vor face precizările necesare în Nota de inspecție;

3. În cazul auditorilor financiari care au obținut calificativul D, potrivit art. 29 litera A, 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.

4. Procedura prevăzută la punctul 3 de mai sus se aplica și auditorilor financiari care au obținut calificativul C, după a doua inspecție, în cadrul perioadei de monitorizare de trei 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 măsuri de anulare sau de extindere a sancțiunilor aplicate, astfel:

1. În situația remedierii deficiențelor:

a). Anularea sancțiunii aplicate după prima inspecție, acest fapt urmând să fie adus 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.

2. În situația menținerii deficiențelor:

a) Participarea la cursuri suplimentare, nou organizate de Cameră, cu suportarea costurilor de către auditorii financiari care nu au participat la cursurile desfășurate inițial. Se precizează că, aceste cursuri suplimentare sunt organizate de CAFR bianual, în lunile mai și septembrie ale fiecărui an.

b) Aplicarea sancțiunii disciplinare superioare celei aplicate inițial, pe scara gravității abaterilor, mergând până la retragerea calității de membru al Camerei, potrivit art. 29 din Normele privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe, respectiv art. 75 și art. 94(1) lit. "c" din Regulamentul de Organizare și Funcționare al Camerei, aprobat prin HG nr. 983/2004, astfel:

Sanctiunea	Calificativ D	Calificativ C	Calificativ B
Avertisment (art. 94(1) lit. "a" din ROF)	X	- la prima inspecție	- la a doua inspecție
Mustrare (art. 94(1) lit. "b" din ROF)	- la prima inspecție	- la a doua inspecție; - în cazul neparticipării la a doua convocare pentru cursuri suplimentare;	X - în cazul neparticipării la a doua convocare pentru cursuri suplimentare;
Suspendarea pe termen de șase luni a calității de membru al CAFR (art. 94(1) lit. "c" din ROF)	- la a doua inspecție; - în cazul neparticipării la a doua convocare pentru cursuri suplimentare;	- la a treia inspecție; - în cazul neparticipării la a treia convocare pentru cursuri suplimentare;	X
Retragerea calității de membru al Camerei (art. 75 și art. 94(1) lit. "c" din ROF)	- la a treia inspecție; - în cazul neparticipării la a treia convocare pentru cursuri suplimentare;	X	X
Publicarea sancțiunii (Norme)	- la prima inspecție	- la prima inspecție	X