

HOTĂRÂREA NR. 49 DIN 12 DECEMBRIE 2013

PENTRU APROBAREA NORMELOR PRIVIND REVIZUIREA CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT FINANCIAR ȘI A ALTOR ACTIVITĂȚI DESFĂȘURATE DE AUDITORII FINANCIARI

În temeiul prevederilor:

- art. 5 alin. (3), lit. e) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- 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
12 decembrie 2013
HOTĂRĂȘTE:**

Art. 1. Se aprobă Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta Hotărâre.

Art. 2. Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională va urmări punerea în aplicare a acestor Norme.

Art. 3. La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă:

- Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 168/ 2010 pentru aprobarea Normelor privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 627 din 06 septembrie 2010;
- Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 11/2001 pentru aprobarea Normelor privind procedurile de control al calității auditului financiar, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 477 din 3 iulie 2002.

Art. 4. Prezenta hotărâre se transmite, spre avizare, Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, conform prevederilor art. 15, alin. (1), lit. f) din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/2011.

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.

Președinte,
Prof. univ. dr. Horia NEAMȚU

București, 12 decembrie 2013
Nr. 49

NORME
privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor
activități desfășurate de auditorii financiari

CAPITOLUL I
Dispoziții generale

Art. 1.

(1) Sub supravegherea Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile (CSIPPC), Camera Auditorilor Financiari din România (Camera) este autoritatea competentă pentru efectuarea de revizuri în vederea asigurării calității serviciilor prestate de auditorii financiari, fiind abilitată să emită norme și proceduri cu privire la revizuirea calității activității de audit financiar, precum și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, potrivit legii.

(2) Revizuirea calității activității desfășurate de auditorii financiari, membri ai Camerei, persoane fizice active și firme de audit, se efectuează:

a) asupra politicilor și procedurilor de revizuire a controlului calității, aplicate de auditorul financiar conform cerințelor din ISQC1 și ISA 220, după caz;

b) asupra conformității cu cerințele standardelor internaționale aplicabile, precum și cu alte reglementări emise de Cameră,

prin aplicarea normelor și procedurilor stabilite de Cameră în vederea efectuării revizuirilor pentru asigurarea calității, pentru activitățile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 2.

(1) Toți auditorii financiari, membri ai Camerei, fac obiectul unui sistem de asigurare a calității, care este organizat potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/2011, ca un sistem independent, și se desfășoară de către Departamentul de monitorizare și competență profesională (DMCP) din cadrul Camerei.

(2) Fac excepție de la alineatul precedent auditorii financiari care participă la misiuni de audit financiar, revizuire, asigurare, audit intern sau alte servicii profesionale, în calitate de salariați ai unor firme de audit sau ai altor entități ori în calitate de subcontractori ai altor auditori financiari, fără asumarea responsabilității finale față de clienți.

(3) Atribuțiile principale ale DMCP sunt:

a) urmărirea respectării de către membrii Camerei a normelor care reglementează profesia:

- Standardele internaționale de audit;

- Codul etic al profesioniștilor contabili;

- Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari;

- Normele și Standardele de audit intern;

- alte norme de reglementare a profesiei;

b) asigurarea implementării sistemului de control al calității activității desfășurate de membrii Camerei;

c) asigurarea conformității activității și normelor de lucru ale DMCP cu normele și reglementările interne și internaționale în domeniu;

- d) efectuarea monitorizării auditorilor financiari pe o perioadă determinată în funcție de calificativul obținut, de factorii de risc identificați sau de alte criterii stabilite de către DMCP și aprobate de Consiliul Camerei;
 - e) sesizarea Departamentului de etică, conduită profesională și investigații (DECPI), în cazul constatării unor posibile abateri disciplinare;
 - f) participarea la solicitarea DECPI sau a Consiliului Camerei, la investigarea aspectelor tehnice referitoare la conduita profesională a membrilor;
 - g) îndeplinirea altor atribuții stabilite de către Consiliul Camerei.
- (4) Resursele necesare funcționării, în condiții de independență, a sistemului de asigurare a calității (cheltuielile operaționale și cele de capital) sunt asigurate de către Cameră, fiind prevăzute în bugetul anual de venituri și cheltuieli al DMCP.

Art. 3.

(1) DMCP efectuează revizuirile pentru asigurarea calității prin inspectori principali, inspectori și asistenți inspectori, care au calitatea de salariați în cadrul aparatului executiv al Camerei și trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele:

- să aibă pregătire profesională și experiență relevantă în domeniul auditului financiar;
- să aibă pregătire specifică cu privire la efectuarea de revizuri pentru asigurarea calității;
- să respecte cerințele de etică și conduită profesională.

(2) Inspectorii care efectuează revizuri pentru asigurarea calității semnează anual declarația de conformitate cu cerințele profesionale ale Camerei privind controlul calității auditului. De asemenea, cu ocazia primirii delegației de inspecție, semnează declarația din care rezultă dacă se află sau nu în una dintre situațiile de conflict de interese prevăzute de Codul etic al profesioniștilor contabili, în raport cu auditorul financiar la care urmează să efectueze revizuirea calității.

(3) Persoanele alese drept coordonatori ai echipei de inspecție sunt auditori financiari, membri ai Camerei.

(4) Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiiei Contabile poate participa la inspecțiile desfășurate la auditorii financiari care au derulat misiuni de audit statutar la entități de interes public și poate avea acces la Notele de inspecție/constatare aferente acestora.

Art. 4.

Revizuirile pentru asigurarea calității pot fi:

- a) Periodice, respectiv revizuirile cuprinse în programele de inspecții trimestriale. Acestea se vor finaliza cu încheierea unei Note de inspecție/Notă de constatare;
- b) Tematice, respectiv revizuirile declanșate în urma unor sesizări și care urmăresc o tematică specifică în funcție de obiectul sesizării sau cele care urmăresc verificarea anumitor aspecte punctuale legate de îndeplinirea obligațiilor ce decurg din calitatea de membru al Camerei. Acestea se vor finaliza cu încheierea unei Note de constatare;
- c) La cerere, în urma solicitării unui membru al Camerei de reverificare a activității desfășurate de acesta. Acestea se vor finaliza cu încheierea unei Note de inspecție.

CAPITOLUL II

Programarea activității de revizuire a calității activității desfășurate de auditorii financiari

Art. 5.

(1) Programarea activității periodice de revizuire a calității desfășurată de către DMCP se realizează, în principal, pe baza situației auditorilor financiari activi, membri ai Camerei, care au declarat în rapoartele anuale depuse la Departamentul de servicii pentru membri, misiuni reglementate de legislația Camerei cu excepția persoanelor prevăzute la art. 2, alin. (2).

(2) Auditorii financiari pot fi selectați pentru a fi incluși în programele de inspecție trimestriale și în funcție de factorii de risc materializați în:

- (i) numărul de clienți;
 - (ii) numărul entităților de interes public auditate;
 - (iii) numărul misiunilor contractate prin participare la licitații publice;
 - (iv) informațiile ce decurg din analizarea rapoartelor anuale ale membrilor, depuse la Cameră (ex: număr mare de clienți comparativ cu un număr redus al membrilor din echipa de audit; nerespectarea unor reglementări emise de Cameră etc.)
 - (v) rezultatele anterioare ale revizuirilor pentru asigurarea calității, inclusiv:
 - încălcarea cerințelor de pregătire profesională continuă;
 - încălcarea cerințelor de independență, prevăzute de Codul Etic al profesioniștilor contabili;
 - deficiențe în implementarea sau conformitatea cu sistemul de control al calității propriu al auditorului financiar.
- (3) Programul de inspecție trimestrial va conține auditorii financiari a căror activitate urmează a fi revizuită, precum și perioada de activitate supusă revizuirii.

Art. 6.

DMCP întocmește și prezintă Programul de inspecție trimestrial, spre aprobare, Biroului Permanent al Consiliului Camerei. Ulterior, Programul de inspecție trimestrial este postat pe site-ul Camerei.

Art. 7.

DMCP, în exercitarea atribuțiilor care îi revin conform art. 2 alin. (3), din prezentele norme, are dreptul de a fi informat periodic, pe baza evidențelor Departamentului de servicii pentru membri, asupra situației auditorilor financiari, membri ai Camerei, precum și asupra structurii misiunilor de audit desfășurate de aceștia.

Art. 8.

DMCP 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 maxim 6 ani sau la maxim 3 ani, în cazul în care aceștia au desfășurat misiuni de auditare a situațiilor financiare la entități de interes public, în condițiile stabilite prin regulamentul emis de Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile, conform prevederilor art. 31 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 9.

(1) Prevederile programelor trimestriale de inspecție vor fi comunicate, în scris, membrilor prevăzuți a fi inspecțiați, solicitându-li-se acestora să își exprime disponibilitatea. Auditorii financiari își pot arăta disponibilitatea în perioada propusă sau într-o altă perioadă, dar nu mai mult de două săptămâni de la perioada propusă inițial, în condițiile art. din Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. pentru aprobarea Procedurilor privind programarea și desfășurarea inspecțiilor de calitate a activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari.

(2) Amânările de maxim două săptămâni, solicitate de către auditorii financiari programați pentru inspecție în conformitate cu alin. (1) al prezentului articol, vor fi analizate la nivelul DMCP și vor fi aprobate de către șeful departamentului numai în cazul în care acestea sunt transmise în scris.

(3) Solicitățile de amânare, transmise în scris, ce depășesc termenul de două săptămâni vor fi analizate inițial la nivelul DMCP și, după caz, vor fi înaintate, spre soluționare, Biroului Permanent al Consiliului Camerei. Acestea vor fi analizate numai în situația în care sunt însoțite și de documente justificative care să susțină solicitrea de amânare.

(4) Eventualele modificări în programele de inspecție trimestriale apărute în urma unor evenimente/sarcini neprevăzute, vor fi aduse la cunoștința Biroului Permanent al Consiliului Camerei.

CAPITOLUL III

Desfășurarea revizuirilor pentru asigurarea calității activității desfășurate de auditorii financiari

Art. 10.

Principalele obiective ale revizuirii calității activității desfășurate de auditorii financiari sunt următoarele:

- a) cunoașterea ariei de cuprindere a activității de audit financiar și a altor servicii profesionale, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu Standardele internaționale de audit (ISA) sau cu Standardele de audit intern sau alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră și de CSIPPC;
 - b) verificarea conformității activității desfășurate de auditorii financiari cu datele înscrise în cererea/declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei, corectitudinea raportării veniturilor din activitatea de audit financiar, precum și din alte servicii profesionale, verificarea achitării integrale și la termen a cotizațiilor, precum și a respectării celorlalte obligații către Cameră;
 - c) modul de respectare a obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari, precum și la frecventarea cursurilor suplimentare de către auditorii financiari monitorizați, care au obținut calificativele B, C sau D;
 - d) verificarea implementării de către auditorii financiari a unui sistem intern de control al calității în conformitate cu prevederile ISQC 1 și ISA 220, după caz;
 - e) evaluarea sistemului intern de control al calității sub aspectul conformității cu standardele internaționale relevante și cu cerințele prevăzute de Codul etic al profesioniștilor contabili;
 - f) verificarea elaborării de către auditorii financiari, pentru entitățile definite prin lege sau reglementări naționale, ca entități de interes public, a unor proceduri de revizuire pentru asigurarea calității, specifice acestor categorii de misiuni;
 - g) inspectarea dosarelor de audit aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru revizuire în vederea asigurării calității, în scopul evaluării:
 - conformității cu standardele profesionale și cu alte cerințe normative și legale;
 - respectării prevederilor referitoare la efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră;
 - h) verificarea modului de respectare a prevederilor Normelor privind stabilirea numărului mediu minim de ore pentru finalizarea unei misiuni de audit financiar, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei nr. 44/2005.
- Până la data de 15 februarie a fiecărui an, Camera va publica pe site-ul propriu nivelul mediu al onorariului orar rezultat din inspecțiile de calitate efectuate în anul anterior;
- i) verificarea implementării de către auditorii financiari, în temeiul obligațiilor stabilite prin Hotărârea Consiliului Camerei 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, conform prevederilor din Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului, republicată, și cu modificările ulterioare;
 - j) evaluarea conținutului raportului privind transparența, publicat pe site-ul propriu de auditorii financiari inspectați, care au efectuat misiuni de audit statutar la entități de interes public.

Art. 11.

(1) Procedurile de revizuire pentru asigurarea calității în realizarea misiunilor derulate de auditorii financiari sunt elaborate de către DMCP sub forma "listelor obiectivelor de inspecție", pe naturi de misiuni, și sunt prezentate spre aprobare Consiliului Camerei și transmise, spre avizare, CSIPPC.

(2) Listele de obiective, pe naturi de misiuni, sunt structurate pe capitole, potrivit principalelor obiective ale revizuirii calității activității, conform art. 10 din prezentele norme.

(3) Hotărârile de aprobare a acestor proceduri de revizuire a calității activității se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 12.

Durata revizuirii pentru asigurarea calității se stabilește în funcție de natura obiectivelor inspecției, de volumul activității auditorului financiar ce urmează a fi inspectat, precum și de alți factori care pot influența aria de cuprindere a inspecției.

Art. 13.

Verificarea calității activității auditorului financiar se realizează asupra tuturor misiunilor raportate către Cameră sau selectiv, în raport cu volumul activității desfășurate în perioada supusă revizuirii, precum și în funcție de deficiențele constatate anterior, cuprinzându-se un număr reprezentativ de dosare de audit aferente misiunilor derulate, care să permită echipei de inspecție formularea unor concluzii temeinice asupra caracterului adecvat al sistemului propriu de control al calității, conformității dosarelor de audit cu acesta și asupra modului de respectare a standardelor internaționale aplicabile și a altor reglementări legale din domeniul auditului financiar și a altor activități desfășurate de auditori.

Art. 14.

(1) Persoanele prevăzute la art. 3, delegate de către Cameră să efectueze revizuirea pentru asigurarea calității activității desfășurate de membrii săi în exercitarea profesiei, trebuie să respecte prevederile Codului etic al profesioniștilor contabili și normele profesionale emise de Cameră.

(2) Potrivit prevederilor Codului etic al profesioniștilor contabili, inspectorii DMCP au obligația de a respecta confidențialitatea informațiilor dobândite cu ocazia revizuirilor pentru asigurarea calității, atât a celor referitoare la activitatea auditorului financiar, cât și a celor referitoare la clienții acestuia.

(3) Inspectorii DMCP trebuie să se asigure și de păstrarea confidențialității asupra Listelor de obiective, în planificarea inspecțiilor.

(4) Pentru fiecare revizuire șeful DMCP va desemna un coordonator al echipei de inspecție. La numirea membrilor echipei de inspecție se va avea în vedere evitarea situațiilor în care echipa ce va efectua revizuirea curentă pentru asigurarea calității să fie formată din inspectorii care au efectuat revizuirea anterioară.

Art. 15.

(1) Prin derogare de la principiul confidențialității, auditorii financiari inspectați au obligația profesională de a prezenta orice informații, inclusiv cele de natură confidențială pentru a se conforma revizuirii pentru asigurarea calității efectuate de Cameră, în conformitate cu cerințele Codului etic al profesioniștilor contabili adoptat de Cameră.

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

a) 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 desfășurată, precum și să pună la dispoziție toate documentele justificative privind achitarea cotizațiilor și a celorlalte obligații către Cameră;

b) să asigure accesul echipei de inspecție, la dosarele misiunii, situațiile financiare proprii, actele și documentele de orice fel pe care le gestionează sau le au în păstrare, care intră sub incidența revizuirii și servesc pentru documentarea probelor care susțin concluziile inspecției;

c) să ia act de constatările echipei de inspecție, să semneze Notele de inspecție/ Notele de constatare, și să comunice în scris Camerei, la termenele fixate de echipa de inspecție, modul de aplicare a acțiunilor și măsurilor stabilite în urma revizuirii.

(3) Refuzul de semnare a Notei de inspecție/Notei de constatare, precum și cazurile de semnare cu obiecțiuni a acestora sunt reglementate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 50/2012 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea art. 17 15 alin. (2) lit. c) 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. 138 din 15 martie 2013)

(4) Pot constitui abateri disciplinare următoarele:

- nepermiterea accesului inspectorilor la documentele care intră sub incidența revizurii (inclusiv revizuirilor tematice);
- solicitările repetate de reprogramare a revizuirilor pentru asigurarea calității (inclusiv revizuirilor tematice),
- netransmiterea în scris a confirmării vizitei programate de DMCP;
- netransmiterea în scris a modului de aplicare a acțiunilor și măsurilor stabilite în urma revizuirilor de calitate (inclusiv revizuirilor tematice);
- refuzul de semnare a Notei de inspecție/Notei de constatare cu sau fără obiecțiuni.

Inițial, astfel de cazuri sunt analizate la nivelul DMCP, care, după caz, poate sesiza DECPI. Consiliul Camerei este în drept să dispună, în astfel de cazuri, sancționarea auditorilor financiari în cauză, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/2011.

Art. 16.

Echipa de inspecție desemnată să efectueze verificarea calității activității auditorului financiar consemnează constatările în cadrul unei Note de inspecție sau a unei Note de constatare.

Art. 17.

(1) Nota de inspecție, precum și Nota de constatare, sunt documente bilaterale, încheiate între părți (echipa de inspecție, pe de o parte, și auditorul financiar inspectat, pe de altă parte), care se întocmesc în două exemplare, din care un exemplar îi revine auditorului financiar inspectat.

(2) Un exemplar al Notei de inspecție sau de constatare revine echipei de inspecție, care are obligația să îl trimită Secretariatului Camerei, pentru a fi înregistrat.

Art. 18.

(1) În Nota de inspecție/Nota de constatare se înscriu, aspectele de neconformitate cu standardele internaționale relevante, cu reglementările în domeniu emise de Cameră și cu prevederile Codului etic al profesioniștilor contabili, constatate ca urmare a revizurii.

(2) Modelul Notei de inspecție se stabilește de către DMCP, se aprobă de către Consiliul Camerei și se transmite, spre avizare, CSIPPC.

(3) În Nota de inspecție/Nota de constatare și în anexele la acestea se vor menționa concret obiectivele de inspecție aferente revizurii. Răspunderea echipei de inspecție revine numai asupra documentației puse la dispoziție de auditorul financiar aferentă acestor obiective.

Art. 19.

(1) Nota de inspecție va cuprinde, în principal, următoarele elemente:

- a) componența echipei de inspecție, numărul delegației în baza căreia s-a efectuat inspecția pentru asigurarea calității, data sau perioada în care s-a efectuat inspecția;
- b) datele de identificare ale auditorului financiar inspectat;
- c) în cazul firmelor de audit, și datele de identificare ale asociaților și/sau auditorilor financiari care reprezintă firma;

- d) perioada supusă revizuirii, clienții aferenți misiunilor selectate pentru revizuirea calității, identificarea contractelor în baza cărora s-au desfășurat misiunile respective, precum și onorariile aferente;
- e) date referitoare la determinarea cotizației variabile și plata cotizațiilor, 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 financiar inspectat le-a abordat într-o manieră adecvată și suficientă în realizarea misiunii, potrivit cerințelor Standardelor internaționale relevante, reglementărilor emise de Cameră, precum și cele din cadrul de raportare financiară aplicabil;
- g) obiectivele pe care auditorul financiar inspectat nu le-a abordat sau nu le-a documentat într-o manieră adecvată și suficientă, potrivit cerințelor reglementărilor de mai sus;
- h) eventuala argumentație a auditorului inspectat cu privire la neîndeplinirea anumitor obiective urmărite de echipa de inspecție;
- i) calificativul obținut de către auditorul supus revizuirii calității activității desfășurate;
- j) concluzii și recomandări;
- k) semnăturile membrilor echipei de inspecție și a auditorului financiar verificat pe fiecare pagina a Notei de inspecție.

(2) Nota de constatare va cuprinde, în principal, următoarele elemente:

- a) componența echipei de inspecție, numărul delegației în baza căreia s-a efectuat inspecția pentru asigurarea calității, data sau perioada în care s-a efectuat verificarea;
- b) datele de identificare ale auditorului financiar inspectat;
- c) în cazul firmelor de audit, și datele de identificare ale asociaților și/sau auditorilor financiari care reprezintă auditorul inspectat;
- d) perioada supusă revizuirii și obiectivele tematice urmărite de echipa de inspecție;
- e) constatările echipei de inspecție;
- f) eventuala argumentație a auditorului inspectat cu privire la neîndeplinirea anumitor obiective urmărite de echipa de inspecție;
- g) motivul neacordării unui calificativ;
- h) semnăturile membrilor echipei de inspecție și a auditorului financiar verificat pe fiecare pagina a Notei de constatare.

Art. 20.

Nota de inspecție, Nota de constatare și celelalte documente de inspecție vor fi înregistrate, arhivate și păstrate de Cameră timp de 7 ani de la data înregistrării la Cameră.

Art. 21.

(1) Fiecare obiectiv din lista de obiective selectate pentru revizuire se va completa cu "Da" sau "Nu", în funcție de modul în care echipa de inspecție evaluează că auditorul supus revizuirii a răspuns cerințelor standardelor internaționale aplicabile, reglementărilor și cadrului de raportare financiară aplicabil, făcându-se referire la deficiențele constatate și cauzele pentru care unele obiective nu au fost abordate sau au fost considerate a fi insuficient documentate.

(2) Pentru anumite obiective, se vor detalia aspectele avute în vedere de echipa de inspecție pentru verificarea raționamentului profesional aplicat de auditorul financiar, în vederea obținerii de probe suficiente și adecvate.

Art. 22.

(1) Evaluarea calității activității desfășurate de auditorul financiar se va efectua pe baza constatărilor DMCP. Astfel, se va stabili un procentaj cuprins între 0% și 100%, determinat prin raportarea numărului obiectivelor selectate pentru care răspunsul este „DA” la numărul total de obiective aplicabile, inclusiv în cazul obiectivelor pentru care se va detalia în Nota de inspecție modalitatea de verificare a raționamentului profesional al auditorului financiar.

(2) În funcție de acest procentaj, auditorul inspectat va obține un calificativ după cum urmează:

<i>Calificativ</i>	<i>Procentaj</i>
<i>A</i>	<i>De la 85% până la 100%</i>
<i>B</i>	<i>De la 70% până la 85% (inclusiv 85%)</i>
<i>C</i>	<i>De la 35% până la 70% (inclusiv 70%)</i>
<i>D</i>	<i>De la 0 până la 35% (inclusiv 35%)</i>

(3) Capitolul II „Verificarea conformității activității desfășurate cu datele înscrise în declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei; corectitudinea raportării veniturilor, a achitării integrale și la termen a cotizațiilor și a celorlalte obligații către Cameră” și 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” din cadrul Listelor de obiective, menționate la art. 11 cuprind exclusiv obiective care nu au relevanță pentru calitatea dosarului de lucru, și nu vor avea impact asupra procentului calculat pentru evaluarea calității. Aceste capitole se completează o singură dată în cadrul Notei de inspecție, indiferent de numărul de misiuni selectate pentru revizuire, fiind utile pentru evidențele altor departamente din cadrul Camerei.

(4) În situația în care auditorul financiar a contractat mai multe tipuri de misiuni într-un an și a fost evaluat de DMCP pentru misiunile selectate cu calificativul A, dar echipa de inspecție a constatat că pentru una sau mai multe misiuni, gradul de documentare al dosarelor de lucru este semnificativ mai scăzut decât la celelalte (sub 50% din obiectivele de control selectate pentru acea misiune), DMCP poate propune Biroului Permanent al Consiliului Camerei înființarea unei comisii formată din 3 dintre membri săi care să facă o analiză a situației date și după caz, să prezinte Consiliului Camerei aspectele rezultate în urma analizei și eventuale propuneri de sancționare sau de interzicere a practicării aceluși tip de misiune până la remedierea deficiențelor.

Comisia își va stabili propriile proceduri de lucru.

(5) În cazul auditorilor financiari prevăzuți la art. 2, alin (2) din prezentele norme nu se va acorda un calificativ, revizuirea activității acestora fiind consemnată într-o Notă de constatare.

Art. 23.

Conducerea executivă a Camerei este în drept să emită, în atenția auditorilor financiari inspectați, scrisori de valorificare a inspecțiilor prin care să facă recomandări pentru corectarea sistemului propriu de control al calității, pentru conformitatea cu politicile și procedurile adoptate, pentru îmbunătățirea modului de documentare a dosarelor de lucru precum și pentru conformitatea cu alte cerințe profesionale, după caz.

Art. 24.

Recomandările efectuate de Cameră, prin intermediul scrisorilor de valorificare prevăzute la articolul anterior, ca urmare a revizuirii calității activității desfășurate vor fi implementate de auditorul inspectat într-o perioadă rezonabilă de timp, stabilită de comun acord cu echipa de inspecție și vor fi comunicate către DMCP.

Art. 25.

(1) Auditorul inspectat va transmite Camerei un răspuns în scris cu privire la modul de implementare a măsurilor recomandate atât în Nota de inspecție/Nota de constatare, cât și în Scrisoarea de valorificare a inspecției, referindu-se la acțiunile planificate și la data finalizării și implementării acestora.

(2) În cazul în care recomandările la care se face referire la alin. (1) nu sunt implementate într-o manieră rezonabilă, auditorul financiar în cauză, poate face obiectul unei cercetări disciplinare, conform reglementărilor Camerei.

Art. 26

Monitorizarea activității auditorilor financiari care au obținut calificativele B, C sau D și aplicarea măsurilor ce se impun, se realizează conform prevederilor Hotărârii nr. 50/2013 privind aprobarea Procedurilor pentru aplicarea art. 26 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari.

Art. 27

Periodic, DMCP poate transmite, spre analiză, Consiliului Camerei, anumite situații care au reieșit din modul de realizare a atribuțiilor specifice departamentului. Exemplificativ, astfel de situații pot fi cele în care auditorii financiari au arătat o atitudine neconformă cu principiile etice ale profesiei sau s-au sustras, în mod repetat, de la demersurile inițiate de DMCP în vederea efectuării revizuirii de calitate.

Art. 28.

(1) În baza constatărilor din Notele de inspecție/Notele de constatare, DMCP întocmește și prezintă, spre aprobare, Consiliului Camerei un raport anual, rezumând rezultatele globale ale sistemului de asigurare a calității. Acest raport va fi transmis, spre analiză către CSIPPC fără furnizarea informațiilor specifice de identificare a auditorilor financiari inspecțati sau cele referitoare la clienții acestora.

(2) CSIPPC, după analizarea raportului anual, este în drept să emită în atenția Camerei recomandări.

(3) Ulterior, raportul se publică pe site-ul Camerei și este disponibil pentru informarea terților.

Art. 29 Definiții

În prezentele norme, următorii termeni au semnificațiile atribuite mai jos:

- (a) Auditorul financiar – firma de audit sau auditorul financiar persoană fizică, membrii ai Camerei;
- (b) Standarde internaționale – reglementările IAASB, așa așa cum sunt definite în Prefața la Standardele Internaționale privind Controlul Calității, Audit, Revizuire, Alte Servicii de Asigurare și Servicii Conexe și cerințele etice relevante, care în mod normal sunt cuprinse în Codul etic IESBA, adoptat de Cameră
- (c) Revizuirea pentru asigurarea calității – o revizuire în vederea determinării măsurii în care auditorul financiar dispune de un sistem adecvat de control al calității, implementează și se conformează unui asemenea sistem, și a respectat prevederile standardelor internaționale relevante și cerințelor legale în vigoare și de reglementare, în derularea misiunilor. Termen echivalent: inspecție de calitate;
- (d) Echipa de inspecție – persoanele din cadrul DMCP, delegate de Cameră să efectueze revizuirea pentru asigurarea calității;
- (e) Coordonatorul echipei de inspecție - un profesionist cu experiență, auditor financiar membru al Camerei, angajat să coordoneze revizuirea asigurării calității.
- (f) Sistemul de control al calității – este format din politicile create pentru atingerea obiectivelor auditorului financiar de a institui și menține un sistem de control al calității care să îi ofere acestuia o asigurare rezonabilă asupra conformității cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile, asupra faptului că Rapoartele emise sunt adecvate, precum și din procedurile necesare pentru implementarea și monitorizarea conformității cu aceste politici.
- (g) Notă de inspecție – raportul emis de echipa de inspecție în urma revizuirii pentru asigurarea calității periodice sau la cerere, și care se finalizează cu acordarea unui calificativ;
- (h) Nota de constatare - raportul emis de echipa de inspecție în urma revizuirii pentru asigurarea calității tematice sau periodice, atunci când revizuirea nu se finalizează cu acordarea unui calificativ.