

HOTĂRÂREA nr. 50 din 22 noiembrie 2012

pentru aprobarea Normelor privind aplicarea art.17 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

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 22 noiembrie 2012**

HOTĂRĂȘTE:

Art.1. Se aprobă Normele privind aplicarea art.17 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, prevăzute în Anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională și Departamentul de Etică, Conduită Profesională și Investigații vor urmări punerea în aplicare a prezentei hotărâri.

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

Președinte,

Prof. univ. dr. Horia NEAMȚU

București, 22 noiembrie 2012

Nr. 50

PROCEDURI

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.

CAPITOLUL I**Dispoziții generale. Competențele de soluționare****Art. 1.**

(1) Camera Auditorilor Financiari din România (Camera), în calitate de organism profesional abilitat prin lege să organizeze, să coordoneze și să autorizeze în numele statului activitatea de audit financiar în România, derulează revizuirile ale calității activității auditorilor financiari, în conformitate cu reglementările emise în acest scop.

(2) Revizuirile calității activității desfășurate de auditorii financiari se efectuează de către angajații Departamentului de Monitorizare și Competență Profesională (DMCP), în baza delegației emise de către Cameră.

Art. 2. Auditorii financiari care sunt supuși revizuirii pentru asigurarea calității activității sunt obligați 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 în conformitate cu prevederile art. 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.... .

Art. 3.

(1) Auditorul financiar, este obligat să ia act de constatările din Nota de inspecție/ Nota de constatare astfel:

- a. Prin semnarea simplă și ștampilarea Notei de inspecție/ Notei de constatare;
- b. În cazuri excepționale, prin semnarea Notei de inspecție/Notei de constatare cu obiecțiuni și ștampilarea acesteia.

(2) Auditorul financiar, care nu semnează Nota de inspecție/Nota de constatare, se află în situația de „refuz de semnare a Notei de inspecție/Notei de constatare”. Acest lucru se consemnează de către echipa de inspecție în Nota de inspecție/Nota de constatare, împreună cu eventualul motiv al refuzului.

(3) Refuzul de a semna Nota de inspecție/Nota de constatare se consideră a fi abatere disciplinară DMCP sesizand acest aspect Departamentului de Etică, Conduită Profesională și Investigații (DECPI) în vederea soluționării.

CAPITOLUL II**Semnarea Notei de inspecție/ Notei de constatare cu obiecțiuni****Art. 4.**

(1) Dacă auditorul financiar semnează cu obiecțiuni, aceste obiecțiuni vor fi consemnate de către auditorul financiar la momentul efectuării revizuirii calității activității desfășurate într-o Anexă la Nota de inspecție / Nota de constatare.

(2) Toată documentația care susține obiecțiunile va fi consemnată într-un opis întocmit de auditorul financiar, care va însoți Nota de inspecție/Nota de constatare.

(3) La momentul revizuirii auditorul financiar are obligația de a pune la dispoziția echipei de inspecție toate documentele de lucru aferente dosarelor misiunilor selectate.

(4) Orice informații suplimentare pe care auditorul financiar le consideră a fi relevante în vederea susținerii obiecțiunilor formulate la momentul revizuirii, pot fi transmise Camerei în maxim 3 zile lucrătoare de la data inspecției, cu confirmare de primire. Data de expediere a oficiului poștal sau data predării corespondenței de către auditor curierului, va fi luată în considerare la calculul termenului de 3 zile.

Art. 5. Obiecțiunile care vor fi formulate de auditor vor cuprinde în mod obligatoriu:

- obiectivele din Nota de inspecție/ Nota de constatare pentru care există obiecțiuni,
- considerentele care stau la baza obiecțiunilor,
- descrierea modului de efectuarea a testelor, a raționamentului profesional obiectivele din Nota de inspecție/ Nota de constatare pentru care există obiecțiuni,
- materialele relevante pentru aspectele obiectate, pe suport de hârtie (în copie conform cu originalul).

Art. 6. În cazul refuzului auditorului financiar de a înmâna echipei de inspecție copii conforme cu originalul ale materialelor care probează obiecțiunile, echipa de inspecție va consemna acest aspect în Nota de inspecție/ Nota de constatare, fără a mai fi necesară semnătura auditorului. Această situație considerându-se „refuz de semnare a Notei de inspecție/Notei de constatare” și se soluționează conform art. 3, alin. (3).

Art. 7. Nota de inspecție/ Nota de constatare semnată cu obiecțiuni, împreună cu dosarul aferent, vor fi aprobate de șeful DMCP.

Art. 8. Ulterior, echipa de inspecție care a încheiat Nota de inspecție/ Nota de constatare cu obiecțiuni va transmite dosarul către DECPI. Dosarul va cuprinde în mod obligatoriu:

- documentația întocmită de DMCP pentru planificarea revizuirii;
- Nota de inspecție/Nota de constatare;
- opis-ul documentelor prezentate de auditor, conform art. 4, alin. (2)
- obiecțiunile auditorului conform art. 5;
- după caz, adresa transmisă de auditorul financiar, ce conține informații suplimentare, conform art. 4, alin. (4);
- punctul de vedere al DMCP asupra aspectelor obiecțiunilor formulate de auditorul financiar la Nota de inspecție/Nota de constatare.

Art. 9.

(1) Termenul de transmitere către DECPI a dosarului este de 5 zile lucrătoare de la data la care a fost aprobat de Șeful DMCP.

(2) Odată cu transmiterea dosarului se suspendă orice alte proceduri prevăzute de 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. ...

(3) Pe întreaga perioadă de analiză și investigare a obiecțiunilor auditorului financiar, nu se modifică calificativul acordat de echipa de inspecție în urma revizuirii desfășurate, indiferent dacă auditorul a semnat cu obiecțiuni sau a refuzat semnarea Notei de inspecție/Notei de constatare.

Art. 10. Dosarul transmis către DECPI va fi analizat de către acesta împreună cu o Comisie de investigare, care este numită, prin decizie, de către Consiliul Camerei și are în componență 3 membri ai Consiliului. Atât DECPI cât și Comisia își vor stabili procedurile proprii de investigare.

Art. 11. La finalul soluționării sesizării DECPI va informa DMCP asupra rezultatului investigației.