

HOTĂRÂREA nr. 50 din 12 decembrie 2013

privind aprobarea Procedurilor pentru aplicarea art. 29 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotararea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 49/2013

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
- art. 29 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotararea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 49/2013

**Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, întrunit în ședința din data de
12 decembrie 2013
HOTĂRĂȘTE:**

Art. 1. Se aprobă Procedurile pentru aplicarea art. 29 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotararea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 49/ 2013, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă

- Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 169/ 2010 privind aprobarea Procedurilor pentru aplicarea art. 29 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. 627 din 6 septembrie 2010, cu modificările și completările ulterioare;

Art. 3. Departamentul de monitorizare și competență profesională și Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagii vor urmări punerea în aplicare a procedurilor prevăzute la art. 1.

Art. 4 Prezenta hotărâre se comunică, spre avizare, Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile.

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. 50

PROCEDURI
pentru aplicarea art. 29 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. 49/2013

Art. 1 Camera Auditorilor Financiari din România (Camera), prin intermediul Departamentului de Monitorizare și Competență Profesională (DMCP) monitorizează toți auditorii financiari astfel:

(1) Auditorii financiari, membri ai Camerei, care au obținut calificativul A vor fi revizuiți pentru asigurarea calității o dată la maxim 6 ani, sau la maxim 3 ani, în cazul auditorilor entităților 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.

(2) Auditorii financiari, membri ai Camerei, care au obținut unul dintre calificativele B, C sau D vor fi monitorizați pe parcursul a trei inspecții consecutive, la intervale de timp variabile stabilite în funcție de mai mulți factori de risc.

Art. 2 Constatarea modului de remediere a neconformităților identificate cu ocazia revizurii anterioare se face prin repetarea inspecției. La noua inspecție se poate avea în vedere, după caz, revizuirea activității aceluiași an care a fost vizat de inspecția anterioară, sau o perioadă ulterioară.

Art. 3 Programarea repetării inspecției se va face pe baza informațiilor rezultate în urma primei inspecții, precum și a calificativului atribuit cu această ocazie, potrivit procedurilor existente.

Art. 4. În cadrul unei revizurii de calitate recurente se vor avea în vedere:

a) răspunsul transmis de auditorii financiari, în scris, către Cameră, în legătură cu modalitatea de implementare a recomandărilor DMCP în urma unei inspecții anterioare. Acesta va fi verificat sub aspectul realității analizând, dacă obiectivele și foile de lucru constatate ca insuficient documentate, la inspecția anterioară, au fost documentate în mod adecvat și suficient conform standardelor internaționale de audit (ISA) relevante.

b) îndeplinirea obligației auditorilor financiari în cauză de participare la cursurile suplimentare de pregătire profesională.

În legătură cu aspectele menționate mai sus, se vor face precizările aferente în Nota de inspecție.

Art. 5. În cazul auditorilor financiari care au obținut calificativele C și D, potrivit art. 22 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei nr....., Consiliul Camerei are dreptul de a aplica sancțiuni disciplinare în funcție de gravitatea neconformităților constatate în urma inspecției, conform Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/ 2011.

Art. 6 În situația remedierii deficiențelor vor înceta de drept efectele sancțiunii aplicate cu ocazia inspecției anterioare.

Art. 7 În situația menținerii sau agravării deficiențelor, prevăzute la art. 4, la propunerea DMCP Consiliul Camerei este în drept să aplice sancțiuni disciplinare superioare celor aplicate la inspecția anterioară.

Art. 8

(1) Auditorii financiari a căror activitate a fost evaluată cu calificativele B, C, sau D sunt obligați să participe în anul următor la cursuri suplimentare de pregătire profesională organizate de Cameră prin Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagii (DAPCS), al căror tarif va fi suportat integral de auditorii financiari în cauză.

(2) La aceste cursuri participă auditorii financiari persoane fizice, ori, în cazul firmelor de audit, auditorii financiari responsabili de misiune.

(3) În vederea elaborării tematicii aferentă acestor cursuri, DMCP va furniza DAPCS informații cu privire la obiectivele de inspecție identificate ca având un grad redus de documentare.

(4) DMCP va transmite anual, către DAPCS și Departamentul Economico-Financiar, lista cu toți auditorii financiari care au obligația să participe în anul respectiv, la cursurile suplimentare de pregătire profesională.

Tabel

cuprinzând sancțiunile aplicabile auditorilor financiari care obțin calificativele B, C sau D

Sanctiunea	Calificativ D	Calificativ C	Calificativ B
Mustrare	x	- la prima inspectie	- la a doua inspectie
Avertisment scris	- la prima inspectie	- la a doua inspectie; - în cazul neparticipării la a doua convocare pentru cursuri suplimentare;	x
Suspendarea dreptului de exercitare a activității de audit financiar pe o perioadă de la 3 luni la 1 an	- la a doua inspectie; - în cazul neparticipării la a doua convocare pentru cursuri suplimentare;	- la a treia inspectie; - în cazul neparticipării la a treia convocare pentru cursuri suplimentare;	x
Retragerea autorizării	- la a treia inspectie; - în cazul neparticipării la a treia convocare pentru cursuri suplimentare;	x	x