

PROCEDURI pentru aplicarea art. 24 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari (Hotărârea nr. 51 din 12 decembrie 2013)

Prevederi actuale Hotărârea nr. 51 din 12 decembrie 2013	Observații
Cap. I Dispoziții generale	
<p>Art. 1 Revizuirea calității activității de audit desfășurate de auditorii financiari, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR), persoane fizice active și firme de audit, se efectuează, de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională (DMCP), conform Normelor privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 49/2013, pe baza procedurilor stabilite de organismul profesional, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu, sub forma “listelor obiectivelor privind revizuirea calității”, pe naturi de misiuni.</p>	<p><u>Această Hotărâre urmează a se abroga în totalitate, parte din prevederile ei fiind preluate în cuprinsul Normelor privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, celelalte nemaifiind aplicabile.</u></p>
<p>Art. 2 Listele de obiective, pe naturi de misiuni, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 39/ 2013, sunt structurate pe capitole, potrivit principalelor obiective ale inspecției calității activității, conform art. 11 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 49/2013.</p>	<p>Art. 11 din Norme “(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.”</p>
<p>Art. 3(1) Potrivit art. 24 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 49/2013, pe baza constatărilor, DMCP va stabili un procentaj cuprins între 0% și 100%, determinat astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prin raportarea numărului obiectivelor pentru care răspunsul este „DA” la numărul total de obiective și; <p>în funcție de relevanța constatărilor reieșite ca urmare a inspecției.</p>	<p>Art. 22 din Norme „(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.”</p>

PROCEDURI pentru aplicarea art. 24 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari (Hotărârea nr. 51 din 12 decembrie 2013)

Prevederi actuale Hotărârea nr. 51 din 12 decembrie 2013	Observații																				
<p>Art. 3(2) În funcție de procentajul calculat, auditorul inspectat va obține un calificativ, după cum urmează:</p> <table border="1" data-bbox="86 386 1110 464"> <thead> <tr> <th>Procentaj</th> <th>0%-35%</th> <th>36%-70%</th> <th>71%-85%</th> <th>86%-100%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Calificativ</td> <td>D</td> <td>C</td> <td>B</td> <td>A</td> </tr> </tbody> </table>	Procentaj	0%-35%	36%-70%	71%-85%	86%-100%	Calificativ	D	C	B	A	<p>Art. 22 din Norme</p> <p>(2) În funcție de acest procentaj, auditorul inspectat va obține un calificativ după cum urmează:</p> <table border="1" data-bbox="1241 464 1887 764"> <thead> <tr> <th>Calificativ</th> <th>Procentaj</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><i>A</i></td> <td><i>De la 85% până la 100%</i></td> </tr> <tr> <td><i>B</i></td> <td><i>De la 70% până la 85% (inclusiv 85%)</i></td> </tr> <tr> <td><i>C</i></td> <td><i>De la 35% până la 70% (inclusiv 70%)</i></td> </tr> <tr> <td><i>D</i></td> <td><i>De la 0 până la 35% (inclusiv 35%)</i></td> </tr> </tbody> </table>	Calificativ	Procentaj	<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>
Procentaj	0%-35%	36%-70%	71%-85%	86%-100%																	
Calificativ	D	C	B	A																	
Calificativ	Procentaj																				
<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>																				
<p>Cap. II Obiective fără relevanță privind calitatea, care au impact asupra procentului utilizat la evaluare</p>																					
<p>Art. 4(1) Unele dintre capitolele cuprinse în Listele de obiective, menționate la art. 2 cuprind exclusiv obiective care, deși nu au relevanță pentru calitatea dosarului de audit, au un impact semnificativ asupra procentului calculat pentru evaluarea calității, prin faptul că măresc inutil numărul răspunsurilor cu „DA”, astfel:</p> <p>1. 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;</p> <p>2. 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.</p>	<p>Art. 22 din Norme</p> <p>„(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.”</p>																				

PROCEDURI pentru aplicarea art. 24 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari (Hotărârea nr. 51 din 12 decembrie 2013)

Prevederi actuale Hotărârea nr. 51 din 12 decembrie 2013	Observații
<p>Art. 4(2) Aceste capitole se completează o singură dată în cadrul notei de inspecție, indiferent de numărul de misiuni revizuite și nu au legătură cu calitatea documentării dosarului de audit în sine, fiind utile pentru evidențele altor departamente, cum sunt:</p> <p>a) Departamentul de servicii pentru membri (DSM) (de exemplu când se constată diferențe în plata cotizațiilor, sau modificări la Registrul Comerțului, necomunicate CAFR), ori ale</p> <p>b) Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagii (DAPCS) (de exemplu, pentru cunoașterea și eventuala sancționare a membrilor care au absentat de la cursuri).</p>	<p>Prevăzut mai sus.</p>
<p>Cap. III Obiective cu relevanță deosebită privind calitatea misiunii desfășurate cu impact asupra procentului utilizat pentru evaluarea calității</p>	
<p>Art. 5 Unele dintre obiectivele de inspecție aferente unor capitole din Procedurile privind revizuirea activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 39 / 2013, au o relevanță deosebită pentru calitatea dosarului de audit, condiționând semnificativ evaluarea auditorilor financiari participanți la misiune. Astfel, procedurile specifice contractării misiunilor pe bază de proceduri convenite, prin participare la licitații, de exemplu în cadrul proiectelor finanțate din fondul social european, cuprinse în cap. VI– A1 ”Planificarea misiunii” din Lista obiectivelor pentru revizuirea calității nr. 7, prezintă o relevanță deosebită în ceea ce privește calitatea misiunii, având însă un impact modic asupra procentului calculat pentru evaluarea calității, exclusiv prin notarea răspunsurilor cu „DA” sau „NU”.</p>	<p>Articol eliminat</p>
<p>Cap. IV Evaluarea calității activității auditorilor financiari în funcție de relevanța constatărilor</p>	
<p>Art. 6(1) Obiectivele de inspecție aferente unor capitole din Procedurile privind revizuirea activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 39/ 2013, care nu sunt legate nemijlocit de calitatea dosarului de audit, precizate la art. 4, vor fi tratate în cuprinsul Notei de inspecție, ca obiective preliminare, care condiționează efectuarea revizurii propriu-zise și care nu vor intra în calculul procentajului</p>	<p>Articol eliminat</p>

PROCEDURI pentru aplicarea art. 24 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari (Hotărârea nr. 51 din 12 decembrie 2013)

Prevederi actuale Hotărârea nr. 51 din 12 decembrie 2013	Observații
obținut ca urmare a inspecției.	
Art. 6(2) Evaluarea calității se face, conform art. 24 din Normele privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 49/2013, prin raportarea numărului obiectivelor aferente capitolelor din procedurile prevăzute la art. 2, referitoare în mod direct la calitatea dosarului de audit (fără luarea în considerare a cap. II și III din aceleași proceduri care cuprind exclusiv obiective ce nu țin de calitatea dosarului de audit) pentru care răspunsul este “DA”, la numărul total de obiective, și stabilirea unui procentaj cuprins între 0% și 100%, iar pe baza acestuia a calificativului final, potrivit grilei menționate la cap. I din prezentele proceduri.	Articol eliminat
Art. 7(1) Aspectele menționate la art. 5, cuprinse la capitolul VI / A1” Planificarea misiunii” din Procedurile specifice contractarii misiunilor pe baza de proceduri convenite, prin participare la licitații , de exemplu în cadrul proiectelor finanțate din fondul social european, cuprinse în Lista obiectivelor pentru revizuirea calității nr 7, vor fi luate în considerare, pentru evaluarea activității auditorului financiar inspectat cu ocazia inspecției de calitate, într-o cota majorată reprezentând 50% din procentajul atribuit.	Articol eliminat
Art. 7(2) În anexa 1 este prezentat un model de recalculare a procentului obținut prin aplicarea procedurii standard și, pe baza acestuia, de stabilire a calificativului final.	Articol eliminat
Cap. V Măsurile tranzitorii și finale	
Art. 8 Prezentele proceduri se aplică începând cu data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I	Articol eliminat
Art. 9 DMCP va aduce la îndeplinire prezentele proceduri.	Articol eliminat