

HOTĂRÂREA NR. 187 DIN 27 OCTOMBRIE 2010

PENTRU APROBAREA PROCEDURILOR PRIVIND PROGRAMAREA ȘI DESFĂȘURAREA REVIZUIRILOR PENTRU ASIGURAREA CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT FINANCIAR ȘI A ALTOR ACTIVITĂȚI DESFĂȘURATE DE AUDITORII FINANCIARI

În temeiul prevederilor art. 6 alin. (3) și art. 40 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 26 din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 983/2004, cu modificările și completările ulterioare,

Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, întrunit în ședința din 27 octombrie 2010, hotărăște:

Art. 1. Se aprobă Procedurile privind programarea și desfășurarea revizuirilor pentru asigurarea 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, Departamentul de servicii pentru membri și Departamentul de etică, conduită profesională și investigații vor urmări punerea în aplicare a procedurilor prevăzute în anexă.

Art. 3. La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 69/2006 privind modul de programare și desfășurare a inspecțiilor de calitate a activității de audit financiar, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 786 din 18 septembrie 2006, se abrogă.

Art. 4. Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele
Camerei Auditorilor Financiari din România,
Ion MIHĂILESCU

București, 27 octombrie 2010.

Nr. 187

PROCEDURI

privind programarea și desfășurarea inspecțiilor de calitate a activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari

Articolul 1

Toți auditorii financiari, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România (Camera), 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, sub supravegherea Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile (CSIPPC).

Articolul 2

(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) 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 o declarație din care să rezulte 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.

Articolul 3

Inspecțiile privind asigurarea calității se vor desfășura conform Normelor privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei nr.

Articolul 4

Programarea activității de revizuire pentru asigurarea calității desfășurate de către DMCP se realizează pe baza programului de inspecție întocmit trimestrial de DMCP, denumit în continuare program de inspecție, aprobat de către Biroul Permanent al Consiliul Camerei. După aprobare, programul trimestrial va fi postat pe site- ul Camerei.

Articolul 5

(1) Auditorii financiari, membri ai Camerei, cuprinși în programul de inspecție vor fi înștiințați, în scris, în luna anterioară celei în care este prevăzută revizuirea pentru asigurarea calității activității, cu privire la perioada în care se preconizează efectuarea inspecției.

(2) Auditorii financiari vor confirma în scris Camerei, în termen de 5 zile de la primirea înștiințării, disponibilitatea lor pentru desfășurarea inspecției, asigurând prezența sa în perioada inspecției, pentru a pune la dispoziția echipei de inspecție dosarele misiunilor selectate pentru revizuirea calității.

Articolul 6

(1) În situații deosebite, cu cel puțin 10 zile lucrătoare înainte de data prevăzută în programul de inspecție, auditorii financiari prevăzuți a fi inspectați pot să solicite amânarea revizuirii o singură dată, într-o altă perioadă, dar nu mai mult de două săptămâni de la perioada propusă inițial, comunicând aceasta Camerei, prin trimiterea unei adrese, însoțită de documentele justificative care să susțină amânarea.

(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 solicitarea de amânare.

(4) Auditorii financiari sunt informați asupra modului de soluționare a solicitării de decalare a datei inspecției, în scris sau prin e-mail, în termen de 5 zile lucrătoare de la soluționării cererii de reprogramare.

Articolul 7

(1) Pot constitui abateri disciplinare următoarele:

- nepermiterea accesului inspectorilor la documentele care intră sub incidența revizuirii (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.

(2) Inițial, astfel de cazuri sunt analizate la nivelul DMCP, care, după caz, poate sesiza Departamentul de etică, conduită profesională și investigații (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.

Articolul 8

(1) Camera poate organiza și revizuirii tematice. Aceste revizuirii se pot organiza în urma unor sesizări și urmăresc o tematică specifică în funcție de obiectul sesizării sau urmăresc verificarea anumitor aspecte punctuale legate de îndeplinirea obligațiilor ce decurg din calitatea de membru al Camerei.

(2) Pentru a fi luată în considerare o sesizare adresată Camerei, aceasta trebuie să cuprindă cel puțin următoarele:

- a) Numele, prenumele și domiciliul (denumirea și sediul) autorului sesizării;
- b) Numele și prenumele auditorului financiar reclamat;
- c) Obiectul sesizării;
- d) Dovezile atașate care susțin faptele sesizate;
- e) Semnătura autorului sesizării și data întocmirii.

(3) În astfel de situații, DMCP analizează sesizarea și stabilește modul de lucru, precum și necesitatea derulării unei revizuirii tematice.

(4) În cazul în care DMCP constată că sesizarea nu este întemeiată, rezultatul se consemnează printr-o adresă care se transmite autorului sesizării.

(5) În cazul în care DMCP hotărăște efectuarea unei revizuirii tematice, întocmește o tematică specifică de inspecție și o supune spre aprobare Consiliului Camerei.

Consiliul Camerei poate delega competența de aprobare a tematicii specifice de inspecție Biroului Permanent al Consiliului Camerei sau, după caz, conducerii executive a Camerei.

(6) În cazul desfășurării unei revizuirii tematice, DMCP instiinteaza auditorul financiar în cauza, în scris, cu privire la perioada în care se preconizează efectuarea inspecției, cu cel puțin 10 zile lucrătoare înainte.

(7) Auditorii financiari vor confirma în scris în termen de 3 zile lucratoare de la primirea instiintarii, disponibilitatea lor pentru desfășurarea revizuirii tematice, asigurând prezența lor, în perioada inspecției, pentru a pune la dispoziția echipei de inspecție dosarele misiunilor selectate.

(8) Solicitățile de amânare a revizuirilor tematice se vor analiza numai dacă sunt transmise în scris și însoțite de documente justificative care să susțină motivele solicitării.

(9) Inițial, solicitările de amânare se analizează la nivelul DMCP și după caz, vor fi înaintate, spre soluționare Consiliului Camerei.

(10) Consiliul Camerei poate delega competența de soluționare Biroului Permanent al Consiliului Camerei sau, după caz, conducerii executive.
