

1 9 9 9 – 2 0 1 9

20af

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMÂNIA

Împreună pentru profesie



RAPORT ANUAL CAFR 2018 IMPREUNA PENTRU PROFESIE



CAFR 2019

Încredere...

Adevăr Încredere Transparență

Evoluție...

Construirea de noi punți de dezvoltare a profesiei



Împreună pentru profesie

Inovație...

Extinderea posibilităților cu ajutorul tehnologiei

Efect...

Transformarea profesiei într-un mediu economic în schimbare

CUPRINS

MESAJUL PREȘEDINTELUI / 2

GUVERNANȚA / 4

PREZENTARE GENERALĂ

Cadru general / 7

Misiune / 8

REPERELE ANULUI 2018

Statistici relevante / 9

Reglementare / 13

Relația cu Autoritatea de Supraveghere / 16

Atribuții / 22

COMUNICARE ȘI IMAGINE / 31

Comunicarea auditorilor și stagiarelor
cu personalul CAFR / 31

Social media / 31

Evenimente notabile organizate de CAFR / 32

Participarea CAFR la acțiuni interne 2018 / 36

Colaborare inter-instituțională / 37

Publicații / 38

ACTIVITATE INTERNAȚIONALĂ / 40

REPREZENTANȚELE REGIONALE / 44

SITUAȚIA PATRIMONIALĂ ȘI FINANCIARĂ A CAFR / 45

MESAJUL PREȘEDINTELUI



„Aniversarea celor 20 de ani de activitate ai CAFR, de la înființarea în anul 1999, ne onorează și ne obligă în același timp. Nu am ezitat niciodată să ascultăm sugestiile și să ne adaptăm doleanțelor membrilor noștri; să ne împărtășim experiențele cu dumneavoastră; și să ne asumăm pionieratul în profesia noastră.”

2018 a fost un an al adaptării, schimbărilor și repoziționării organismului nostru profesional. A fost anul în care CAFR a trebuit să își regândească modelul de afaceri și să își modifice structura organizatorică pentru a își eficientiza activitatea și a se adapta la noul context legislativ.

Veți regăsi în paginile următoare ale Raportului nostru de activitate mai multe detalii referitoare la acest proces.

Am desfășurat o activitate susținută necesară pentru a putea permite CAFR exercitarea prerogativelor de autoritate competentă în domeniul auditului financiar altul decât cel statutar conform OUG 75/1999 modificată prin Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor fi-

nanciare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative. Astfel, am implementat noul Regulament de organizare și funcționare a Camerei și am emis mai multe hotărâri pentru ca activitatea organizației să decurgă în parametri normali și ulterior expirării delegării de drept a atribuțiilor aflate în competența noului organism de supraveghere.

În decursul anului 2018 am avut mai multe întâlniri cu reprezentanții reglementatorului și Ministerului Finanțelor Publice, dorindu-ne o relație de cooperare bazată pe dialog constructiv, deziderat pe care îl menținem și în continuare. Avem în vedere o comunicare și o colaborare inter instituțională bazată pe litera și în spiritul legii

„Ceea ce sper că vom construi în această perioadă este temelia pentru următorii 20 de ani, bazându-ne pe sprijinul constant al dumneavoastră, membrii noștri și pasiunea de a găsi noi și valoroase modalități de a gestiona activitatea dumneavoastră.”

luând în considerare faptul că în decursul anului 2018 am acționat întotdeauna cu bună credință pentru a susține ASPAAS în îndeplinirea obiectivelor sale. Am convingerea că, deși există mai multe divergențe între CAFR și ASPAAS, doar dialogul constructiv poate armoniza punctele de vedere diferite.

În 2018 vizibilitatea pe plan internațional a fost în mod deosebit favorizată, concentrându-ne atenția asupra promovării intereselor membrilor și analizei asupra bunelor practici ale partenerilor noștri europeni și globali. Putem menționa astfel că, cel mai important pas strategic a fost dobândirea calității de membru cu drepturi depline al proiectului Common Content. CAFR a demonstrat astfel, la nivel internațional, că deține competențe care corespund celor mai înalte standarde internaționale de educație și membri cu o extraordinar de bună pregătire profesională.

Având în vedere dinamica schimbărilor pe care profesia noastră le parcurge în această perioadă, îndemnul meu către dumneavoastră este să vă exercitați activitatea cu profesionalism și să depuneți toate eforturile pentru a vă cunoaște în profunzime atât drepturile, cât și obligațiile ce vă revin conform noului cadru legal.

Pentru 2019 îmi doresc să reușim să ne îndeplinim obiectivele stabilite conform Programului de activitate al Consiliului. Cele două obiective prioritare asupra cărora ne vom concentra eforturile sunt finalizarea softului informatic care să ne faciliteze activitatea profesională și dezvoltarea proaspetei alianțe CAFR-ANEVAR-CCF.

Aniversarea celor 20 de ani de activitate ai CAFR, de la înființarea în anul 1999, ne onorează și ne obligă în același timp. Nu am ezitat niciodată să ascultăm sugestiile și să ne adaptăm doleanțelor membrilor noștri; să ne împărtășim experiențele cu dumneavoastră; și să ne asumăm pionieratul în profesia noastră. Ceea ce sper că vom construi în această perioadă este temelia pentru următorii 20 de ani, bazându-ne pe sprijinul constant al dumneavoastră, membrii noștri și pasiunea de a găsi noi și valoroase modalități de a gestiona activitatea dumneavoastră.

Dr. Ciprian Teodor MIHĂILESCU



GUVERNANȚA

Dragi colegi,

Este o onoare pentru mine să mă adresez dumneavoastră, cu atât mai mult cu cât în acest an se împlinesc 20 de ani de existență a profesiei de auditor financiar în România.

În toată această perioadă, CAFR s-a dezvoltat și a dobândit recunoaștere atât la nivel național, cât și european și internațional, devenind membru al celor mai importante organizații de profil la nivel comunitar și global.

În prezent, în toată Uniunea Europeană, profesia noastră trece printr-o perioadă de reformă, prin preluarea de către autoritățile de supraveghere a unor activități desfășurate de organismele profesionale.

Această etapă de tranziție a condus la o serie de neclarități, de întrebări rămase fără răspuns, de situații interpretabile legal, de elemente noi care nu au fost prezentate în mod transparent. CAFR a căutat ca prin diferite comunicate și informări să vină în sprijinul dumneavoastră, clarificând unele noțiuni sau proceduri. Vă asigur că și în continuare comunicarea cu dumneavoastră, în vederea bunului mers al activității pe care o desfășurați, constituie o prioritate pentru executivul Camerei.

Totodată, intenționăm să continuăm o serie de proiecte și să dezvoltăm altele, în beneficiul dumneavoastră și al profesiei:

- ➔ Consiliul CAFR a procedat la **reorganizarea aparatului executiv al Camerei**, măsură ce se impunea din perspectiva ultimelor schimbări legislative. Astfel, schema actuală de personal permite atât menținerea atribuțiilor actuale ale CAFR și

dezvoltarea serviciilor oferite membrilor, cât și posibilitatea de a desfășura posibile activități delegate de ASPAAS.

- ➔ Conform hotărârii Conferinței Camerei din anul 2018, **a fost dezvoltată infrastructura CAFR în teritoriu**, prin deschiderea unei noi reprezentanțe la Constanța. În prezent, Camera are 5 reprezentanțe regionale la Timișoara, Cluj-Napoca, Iași, Brașov și Constanța.



- ➔ Pentru a satisface nevoile întregului ecosistem profesional, au fost dezvoltate **proiecte valoroase în interesul profesiei**. Unul dintre proiectele cele mai importante demarate în cursul anului trecut s-a concretizat în data de 2 februarie 2019 la Cluj-Napoca, când **s-au pus bazele unei alianțe între trei profesii membre ale Uniunii Profesiilor Libere din România (UPLR): ANEVAR – CCF – CAFR**.

- ➔ **Au fost identificate noi oportunități de dezvoltare a pieței de audit**. Astfel, executivul CAFR a întreprins un studiu în rândul

autorităților de reglementare și al agențiilor naționale, constatându-se că în România există un număr de **11** autorități și agenții care gestionează un număr de **54.460 operatori economici**. În acest sens, am reușit să încheiem un protocol de cooperare cu Agenția Națională de Cadasu și Publicitate Imobiliară (ANCPPI).

- ➔ Un alt obiectiv al Executivului Camerei este **dezvoltarea unui software care să asigure gestionarea unui dosar de audit** și să îndeplinească anumite condiții operaționale și funcționale care să fie con-

„...indiferent de circumstanțe, nu trebuie să pierdem din vedere misiunea Camerei: de a construi pe o bază solidă identitatea și recunoașterea publică a profesiei de auditor financiar din România, având ca obiectiv principal dezvoltarea susținută a profesiei și întărirea acesteia.”

forme atât cu cerințele ISA aplicabile unui angajament de auditare a unui set de situații financiare, cât și cu cerințele lucrului în echipă.

Situând interesele membrilor în centrul activităților CAFR, aparatul executiv își propune să vină în permanență în sprijinul acestora prin servicii și prin furnizarea de îndrumări clare și de instrumente practice, care să contribuie la misiunile de calitate derulate de aceștia.

Astfel, în prezent sunt în desfășurare următoarele proiecte:

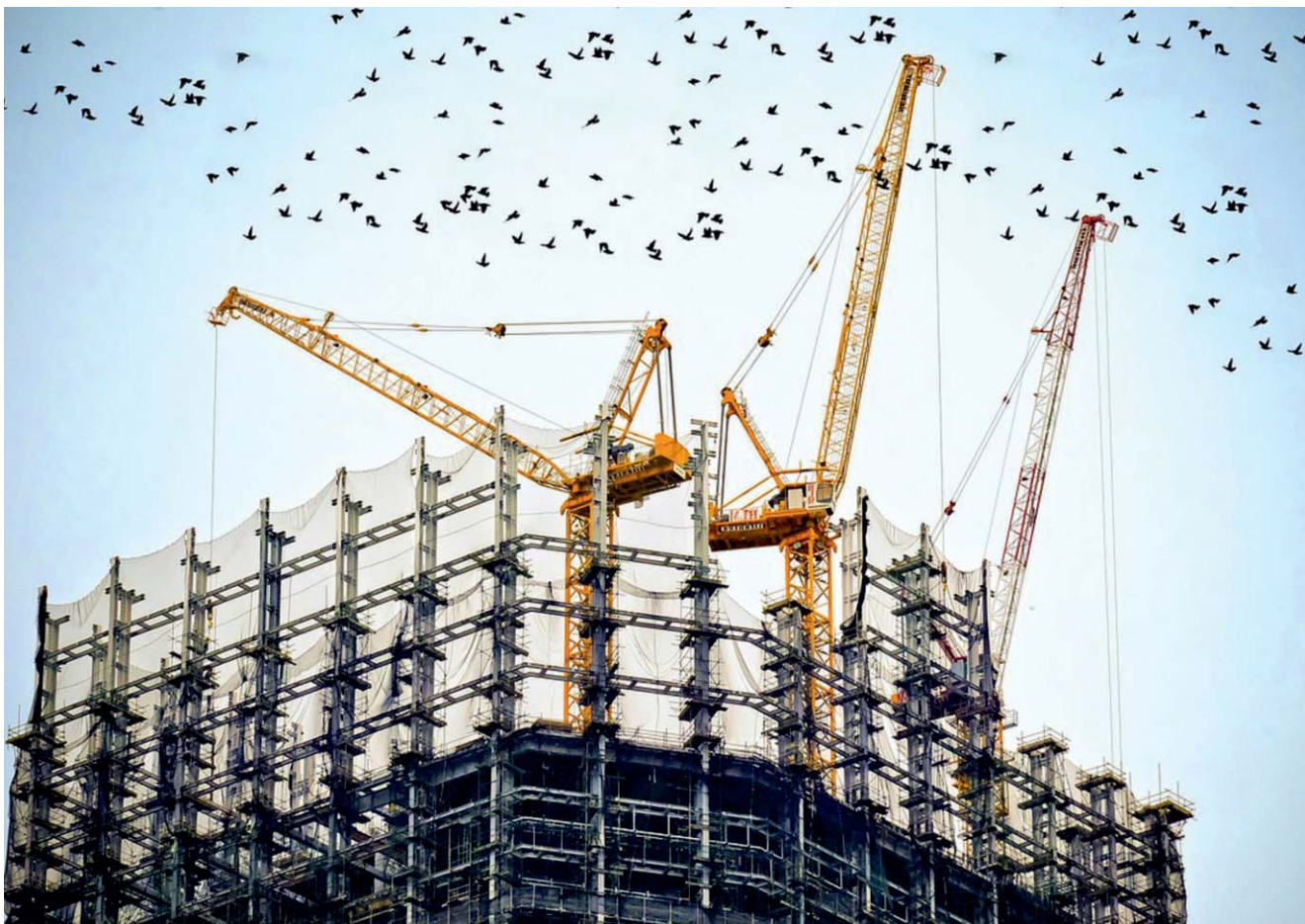
- ➔ **Actualizarea Ghidului de audit intern,**
- ➔ **Actualizarea și traducerea Ghidului pentru un audit de calitate (Ghidul de auditare a situațiilor financiare) și**
- ➔ **Traducerea și publicarea Ghidului de utilizare a ISA-urilor în auditul întreprinderilor mici și mijlocii, emis de IFAC.**

Este de așteptat ca organizațiile profesionale să traverseze în continuare o perioadă dinamică. Mai exact, condițiile de desfășurare a activității sunt complexe și este greu să anticipăm rezultate certe sau metode de realizare clare. Însă, indiferent de circumstanțe, nu trebuie să pierdem din vedere misiunea Camerei: de a construi pe o bază solidă identitatea și recunoașterea publică a profesiei de auditor financiar din România, având ca obiectiv principal dezvoltarea susținută a profesiei și întărirea acesteia, permițându-le membrilor să ofere servicii de audit financiar de o înaltă calitate, în interesul publicului, în general și al comunității de afaceri, în special.

Cred, mai mult decât oricând, că trebuie să fim uniți în fața acestei „reformе în audit”.

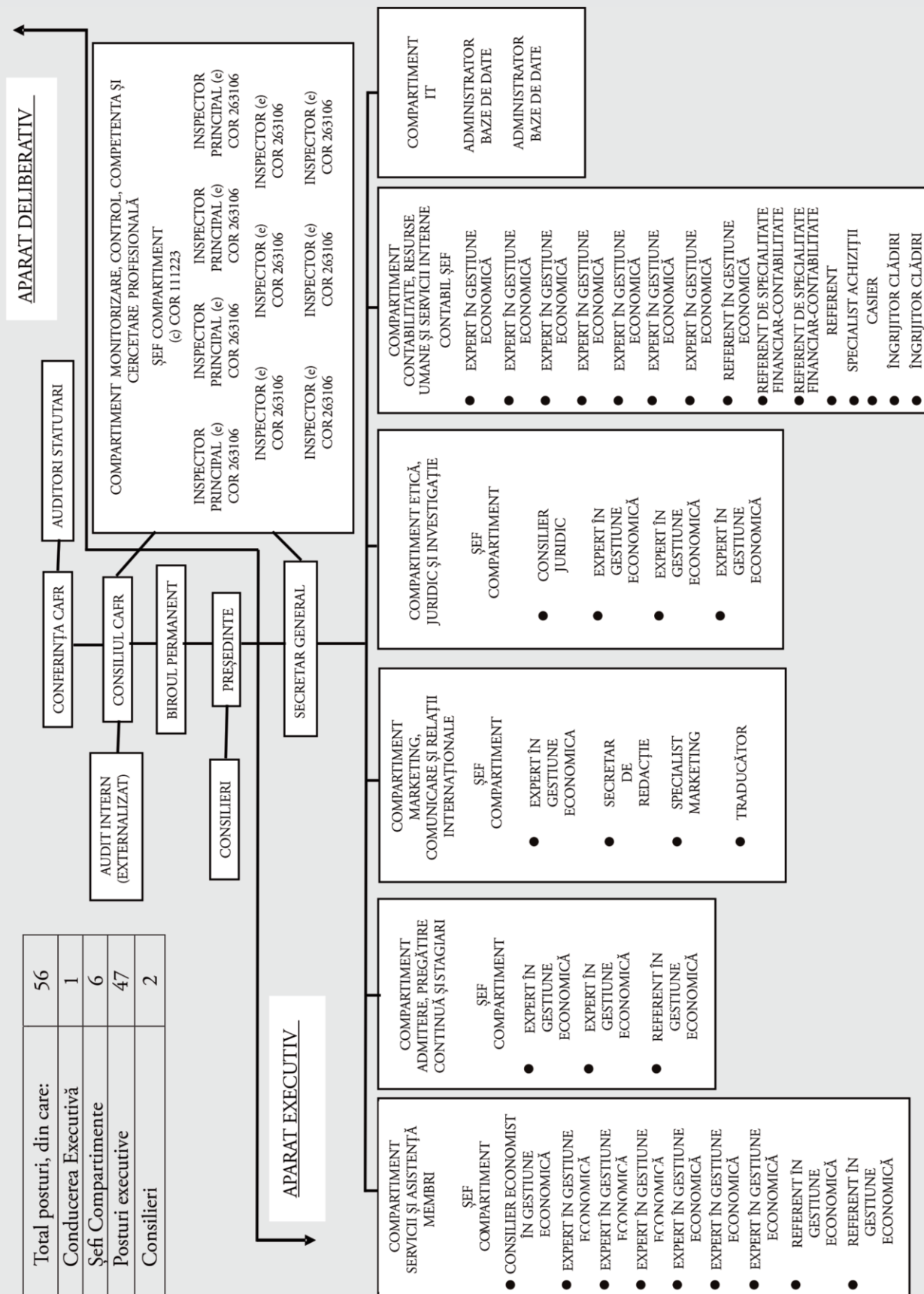
Numai așa vom reuși să depășim această etapă de tranziție și să progresăm în direcția corectă.

Adrian POPESCU
Secretar general



Organigrama Camerei Auditorilor Financiari din România*

Total posturi, din care:	56
Conducerea Executivă	1
Șefi Compartimente	6
Posturi executive	47
Consilieri	2



* Aprobată în Consiliul CAFR din 26.07.2018.

PREZENTARE GENERALĂ

Cadru general

Camera Auditorilor Financiari din România a fost înființată în anul 1999, prin OUG nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată și reprezintă la nivel național autoritatea competentă care organizează, coordonează și autorizează desfășurarea activității de audit financiar în România, altul decât cel statutar.

Legea 162/2017 privind auditul statutar, publicată în M.O. nr. 548 din 12 iulie 2017 a transpus la nivel național cerințele impuse de UE, prin Directiva 2014/56/CE și prin Regulamentul european nr. 537/2014.

Conform Legii 162/2017, Titlul III Modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, art. 86, alin. 6:

„Camera, în exercitarea atribuțiilor sale, desfășoară următoarele activități:

- a) organizează și urmărește programul de formare continuă a membrilor săi, pentru activitățile prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) -e);
- b) controlează calitatea activității membrilor săi, pentru activitățile prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) -e);
- c) înaintează propuneri privind actualizarea legislației prin ASPAAS și Ministerul Finanțelor Publice, precum și a normelor de audit financiar și audit intern, în concordanță cu prevederile legii și cu reglementările instituțiilor profesionale europene și internaționale în domeniu;
- d) poate radia sau retrage, la cerere, autorizarea de auditor financiar sau firmă de audit, după caz, în condițiile legii;
- e) poate aplica sancțiunile administrative prevăzute la art. 321 alin. (4);
- f) poate propune sancționarea administrativă de retragere a

autorizării unui auditor financiar sau firme de audit, după caz, în condițiile legii;

- g) asigură reprezentarea profesiei de auditor financiar din România la nivel internațional;
- h) adoptă Codul etic și standardele internaționale de audit, revizuire, alte misiuni de asigurare și servicii conexe, pentru alte misiuni decât cele de audit statutar;
- i) emite, cu aprobarea ASPAAS, ghiduri și îndrumări în domeniul auditului statutar cu privire la standardele internaționale de audit și în aplicarea Codului etic adoptat de ASPAAS;
- j) orice alte activități necesare pentru punerea în aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(7) Camera desfășoară și activități delegate de ASPAAS care privesc auditorii statutari, în condițiile legii.

Misiune

CAFR **promovează și susține de 20 de ani profesia de auditor financiar**, protejând atât interesele profesioniștilor, cât și interesul public. CAFR, pe tot parcursul său, a fost și este **organismul profesional abilitat** să reprezinte profesia de auditor financiar și are ca principală misiune creșterea calității auditului și menținerea calității standardelor de formare profesională și diseminare a informațiilor de interes pentru **profesia de auditor financiar din România**, oferind, totodată, mediului de afaceri seturi clare de îndrumări profesionale, un nivel adecvat de competență și informații fiabile.

Rolul CAFR în toți acești ani a fost **să dezvolte membri profesioniști de încredere**, care pot reprezenta profesia cu succes, **să dezvolte piața de audit** și să o extindă spre zone noi explorabile, **să atragă colaborări profesionale** care să completeze profesia, **să permită sinergii** profesionale și

să contribuie la **creșterea calității auditului financiar** în România.

Prin aderarea la organisme profesionale internaționale, CAFR **contribuie în mod activ** la activitatea Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), a Accountancy Europe (Federației Experților Contabili Europeni) și a Federației Experților Contabili Francofoni (FIDEF), Comitetului pentru Dezvoltarea Organizațiilor Profesionale Contabile (PAODC), Forumului Strategic pentru Profesia Contabilă – Rețeaua pentru asigurarea calității din cadrul Forumului Strategic pentru Profesia Contabilă (APSF), Proiectului Common Content, Programului de Reformă a Contabilității și Consolidare Instituțională (REPARIS) al Băncii Mondiale etc.



REPERELE ANULUI 2018

Statistici relevante

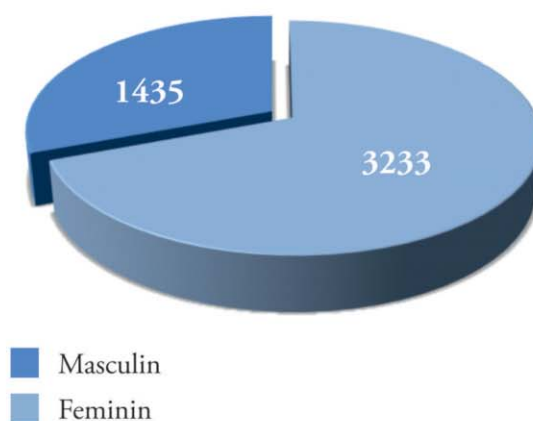
În anul 2018 numărul de auditori financiari, persoane fizice autorizate a crescut cu 201 persoane, respectiv cu 4,5% față de anul precedent, când creșterea a fost doar de 70 membri, respectiv 1,5%. O creștere similară de 4,6% s-a înregistrat și în cazul firmelor de audit, al căror număr a crescut în anul 2018 cu 45 de entități.

Contrar rezultatelor studiilor la nivel internațional ce relevă faptul că femeile sunt încă o minoritate în eșaloanele superioare ale profesiei de auditor financiar, în România este respectată proporția repartiției generale a auditorilor pe criterii de gen.

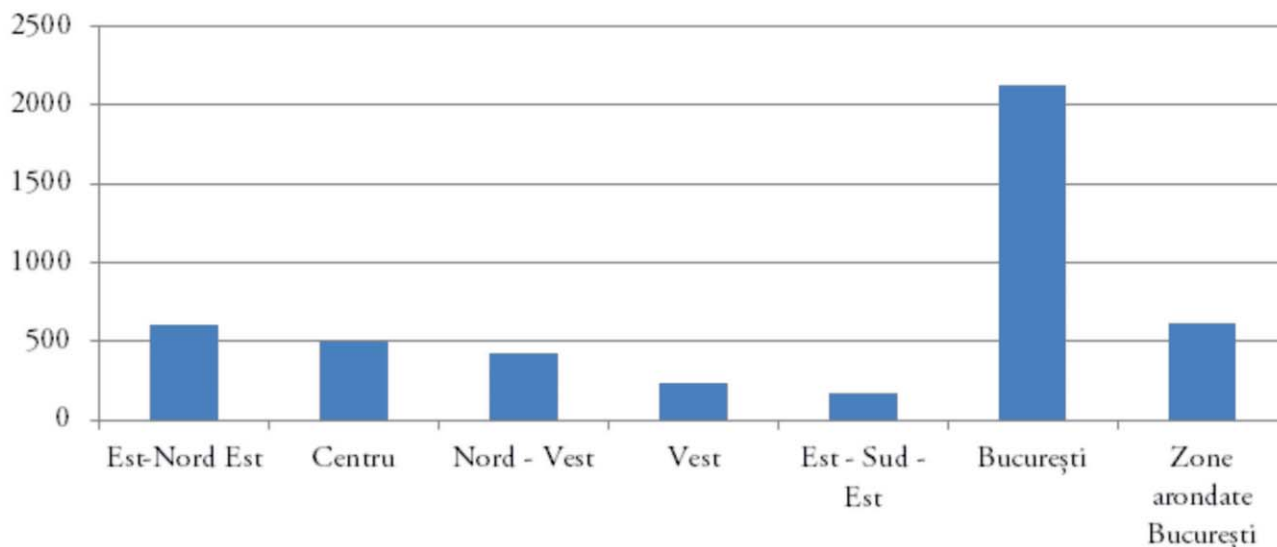
Evoluția numărului de membri



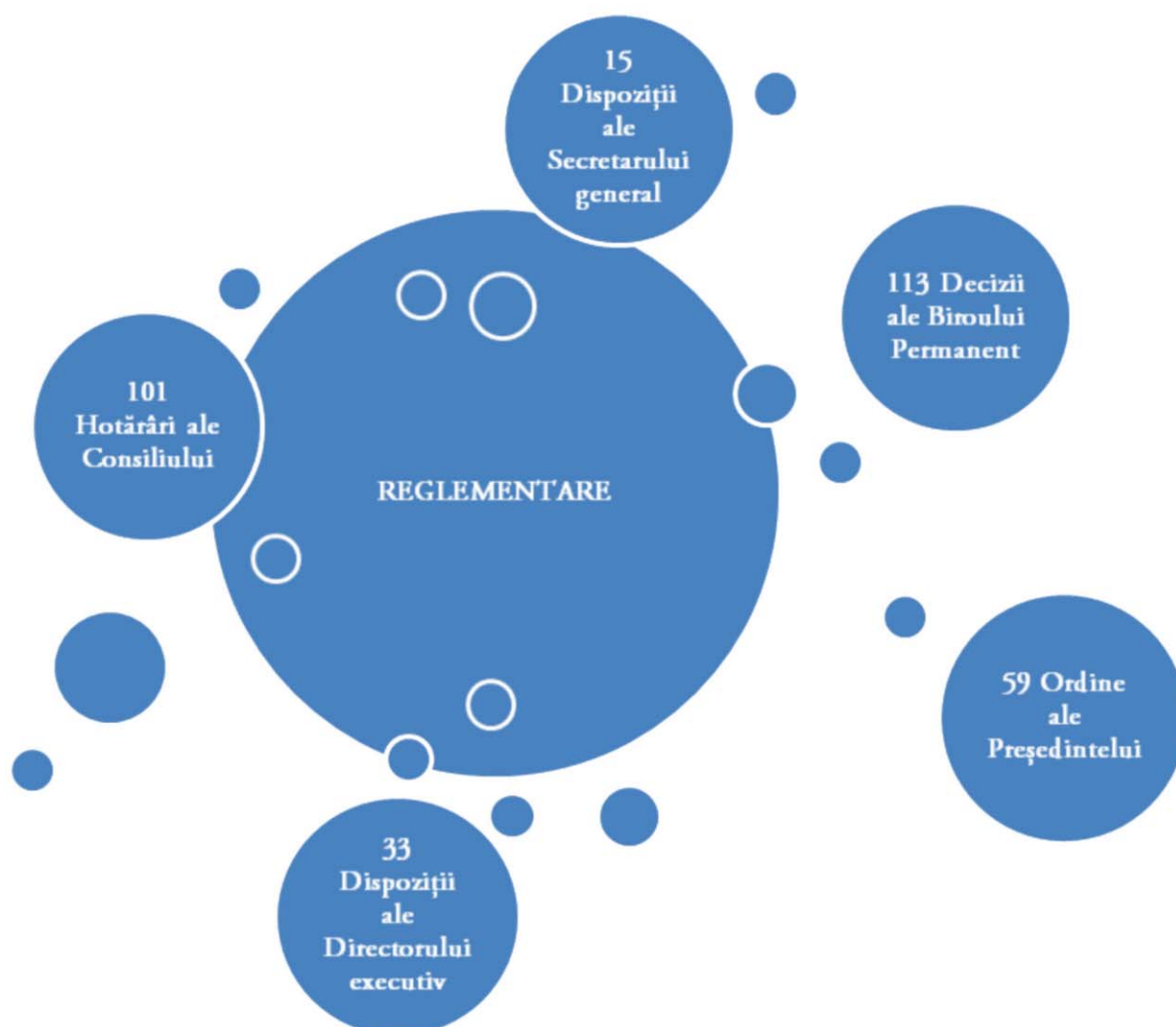
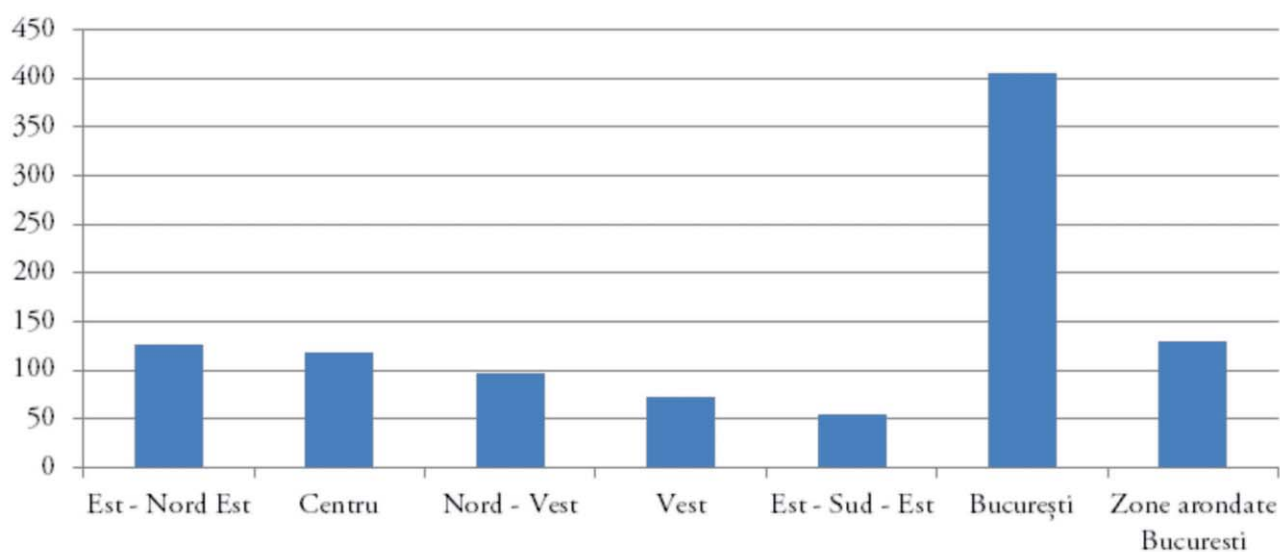
Structura pe gen - auditori financiari 2018



Auditori PF arondați zonelor de dezvoltare



Firme de audit arondate zonelor de dezvoltare



Număr de contracte obținute de persoane juridice în anul 2017

Nr.crt	Activitate	Entități de interes public Nr. contracte		Alte entități Nr. contracte		Total	
		Contractant principal	Subcontractant	Contractant principal	Subcontractant	Contractant principal	Subcontractant
1	Audit statutar	564	4	4711	60	5275	64
2	Audit financiar	6	0	1208	19	1214	19
3	Audit intern	42	0	183	3	225	3
4	ISA 800	3	0	209	6	212	6
5	ISA 805	1	0	38	0	39	0
6	ISA 810	2	0	18	0	20	0
7	ISRE 2400	2	0	127	4	129	4
8	ISRE 2410	2	0	65	0	67	0
9	ISAE 3000	10	0	92	3	102	3
10	ISAE 3400	1	0	2	0	3	0
11	ISAE 3402	0	0	1	1	1	1
12	ISAE 3410	0	0	0	0	0	0
13	ISAE 3420	1	0	2	0	3	0
14	ISRS 4400	42	0	1124	16	1166	16
15	ISRS 4410	2	0	24	4	26	4
16	Consultanță	1	0	172	0	173	0
17	Alte activități	5	1	115	5	120	6
Total		684	5	8091	121	8775	126

Număr de contracte obținute de persoane fizice în anul 2017

Nr.crt	Activitate	Entități de interes public Nr. contracte		Alte entități Nr. contracte		Total	
		Contractant principal	Subcontractant	Contractant principal	Subcontractant	Contractant principal	Subcontractant
1	Audit statutar	89	14	532	47	621	61
2	Audit financiar	15	0	234	15	249	15
3	Audit intern	11	0	55	3	66	3
4	ISA 800	0	0	10	0	10	0
5	ISA 805	0	0	12	0	12	0
6	ISA 810	0	0	8	0	8	0
7	ISRE 2400	0	0	13	1	13	1
8	ISRE 2410	0	0	0	1	0	1
9	ISAE 3000	3	0	47	3	50	3
10	ISAE 3400	0	0	0	0	0	0
11	ISAE 3402	0	0	0	0	0	0
12	ISAE 3410	0	0	0	0	0	0
13	ISAE 3420	0	0	0	0	0	0
14	ISRS 4400	7	0	256	5	263	5
15	ISRS 4410	0	0	12	2	12	2
16	Consultanță	0	0	24	0	24	0
17	Alte activități	0	1	32	4	32	5
Total		125	15	1235	81	1360	96

(n.r. datele sunt obținute din concatenarea rapoartelor anuale depuse de membri în anul 2019 pentru exercițiul financiar de la 31.12.2018)

Elaborarea ghidului de bune practici GDPR adresat membrilor CAFR

Camera Auditorilor Financiari din România a venit în sprijinul membrilor săi în implementarea cerințelor Regulamentului Uniunii Europene 679/2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date (GDPR).

Astfel, a fost pusă la dispoziția membrilor prima versiune a „**Ghidului de bune practici în activitatea profesiei de contabil sau auditor financiar**”, dezvoltat în colaborare cu avocat.net și CECCAR.



Dezvoltarea unei aplicații pentru gestionarea unui dosar de audit financiar

Suntem interesați de problemele cu care se confruntă membrii noștri și încercăm de fiecare dată să venim în sprijinul lor. Astfel, una dintre solicitările exprimate cu ocazia mai multor evenimente organizate de CAFR a fost dezvoltarea **unei aplicații de audit**, care să eficientizeze și să organizeze mai eficient activitatea de auditare a situațiilor financiare.

În acest sens, în decursul anului 2018 Consiliul CAFR a aprobat specificațiile tehnice pe care ar trebui să le îndeplinească o astfel de aplicație și, în prezent, suntem în faza selecției unei companii de specialitate (IT) care să dezvolte o astfel de aplicație accesibilă membrilor noștri, în baza unui abonament, în funcție de numărul de stații/calculatoare utilizate.

În vederea susținerii acestui demers și a facilitării negocierilor cu dezvoltatorul, membrii CAFR au primit și au răspuns unui chestionar referitor la interesul privind această aplicație, necesitățile curente și caracteristicile tehnice dorite ale aplicației.

Prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 70/2018 pentru modificarea și completarea Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 35/2014 privind aprobarea cotizațiilor și taxelor pentru membrii Camerei Auditorilor Financiari din România, persoane fizice și juridice, și pentru membrii stagiați în activitatea de audit financiar, CAFR a venit în sprijinul auditorilor financiari activi care nu au desfășurat activități de audit financiar în anul precedent, conform declarației depuse la Cameră și care nu sunt asociați sau administratori sau angajați într-o firmă de audit membră a Camerei sau care nu dețin o funcție în structurile alese ale Camerei, prin reducerea cuantumului cotizației fixe de la 780 lei la 500 lei.

De această Hotărâre a CAFR beneficiază un număr de aproximativ 2.000 de auditori financiari activi.



Reglementare

Anul 2018 a adus o serie de modificări legislative semnificative pentru activitatea CAFR.

În data de **15 iulie 2017** a intrat în vigoare Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, publicată în M.O. nr. 548 din 12 iulie 2017.

În conformitate cu prevederile **art. 95** din Legea 162/2017 „(1) La data intrării în vigoare a prezentei legi atribuțiile care pot fi delegate de către ASPAAS către CAFR conform prevederilor art. 52 **sunt delegate de drept**, sub supravegherea și controlul ASPAAS, **pentru o perioadă de un an.** (...) (3) La expirarea termenului prevăzut la alin. (1), delegarea atribuțiilor încetează de drept și devin aplicabile prevederile art. 52.”

Astfel, până la data de 15 iulie 2018, CAFR a desfășurat și activitățile delegate de la art. 52 alin. 1 din Legea 162/2017.

După data de 15 iulie 2018, preocuparea Camerei s-a axat pe elaborarea unor norme și proceduri proprii, care să vizeze modalitatea de îndeplinire în condiții legale a activităților de audit financiar, cu excepția auditului statutar, re-

glementate ca fiind în sarcina CAFR, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare aduse de Legea 162/2017.

Astfel, potrivit OUG 75/1999, privind activitatea de audit financiar, cu modificările și completările ulterioare astfel cum a fost modificată prin Legea 162/2017, **CAFR „este autoritatea competentă care reglementează și monitorizează desfășurarea activităților de audit financiar în România, altele decât auditul statutar.”**

Totodată, potrivit art. 3 alin. (1) din Legea 162/2017 auditul statutar se efectuează de către auditorii financiari sau de firmele de audit **care sunt autorizați/autorizate în România** în condițiile prezentei legi, care se înscriu ca **membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România**, în condițiile legii, și care **se înregistrează în Registrul public electronic**, prevăzut la art. 14, în condițiile stabilite prin legea menționată și prin reglementările ASPAAS.

Având în vedere că prin Legea 162/2017 se stipulează faptul că normele emise de CAFR sunt în vigoare până în momentul în care ASPAAS va elabora reglementări specifice proprii, pentru înscrierea ca membri ai CAFR a persoanelor fizice și persoanelor juridice autorizate de ASPAAS, Ca-

mera ca autoritate competentă privind activitatea de audit financiar; alta decât auditul statutar, trebuia să elaboreze norme interne care să prevadă atât condițiile de înscriere ca membru al CAFR, cât și condițiile de retragere, suspendare și reatribuire a calității de membru al CAFR.

Procesul de elaborare a normelor CAFR a vizat, în special, adaptarea la prevederile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

Activitățile reglementate prin art. 3 alin.(3) literele b) și e) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru care CAFR rămâne în continuare responsabilă sunt:

- ”b) auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în măsura în care acesta nu constituie un audit statutar, conform legii;
- c) misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare;

d) misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu și cu alte reglementări adoptate de Cameră;

e) audit intern, altul decât auditul public intern.”

Conform Legii nr. 162/2017, privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (Legea 162/2017), art. 88 alin. (4) Titlul V – Dispoziții tranzitorii și finale, **Regulamentul de organizare și funcționare a CAFR („ROF”)** se adoptă în termen de un an de zile de la intrarea în vigoare a legii, dată de la care actualul ROF, aprobat prin HG 433/2011, se abrogă.

Totodată, conform art. 5 alin. 4, lit. a din OUG 75/1999, cu modificările și completările ulterioare astfel cum a fost modificată prin Legea 162/2017, **Regulamentul de organizare și funcționare a CAFR a fost aprobat prin hotărâre a Conferinței membrilor Camerei, Hotărârea nr. 2 din 21 aprilie 2018 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, avizat cu recomandări de către**



ASPAAS și publicată în Monitorul Oficial al României Partea I nr. 436 din 23 mai 2018.

În noul ROF au fost preluate prevederi din regulamentul anterior și cerințe noi, conform prevederilor din Legea 162/2017 și modificărilor aduse prin OUG 75/1999.

Reglementarea cuprinde modificări, față de regulamentul anterior, în ceea ce privește alegerea structurilor din cadrul Camerei, activitatea disciplinară organizată de CAFR, cât și autorizarea, retragerea autorizării, registrul public, pregătirea profesională, perioada de stagiu, corelat cu atribuțiile care pot fi delegate CAFR de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statuar, potrivit Legii 162/2017, dar și în ceea ce privește activitățile de audit financiar pentru care CAFR deține competență pentru reglementare și monitorizare.

A fost aprobat Regulamentul de organizare și funcționare a Comisiei de disciplină, prin Hotărârea Consiliului CAFR nr. 84 din 23 octombrie 2018, membrii Comisiei de disciplină urmând să fie aleși în cadrul Conferinței CAFR din data de 13 aprilie 2019.

Camera are, potrivit OUG 75/1999, privind activitatea de audit financiar, cu modificările și completările ulterioare astfel cum a fost modificată prin Legea 162/2017, în principal, următoarele atribuții:

- ➔ reglementarea și monitorizarea activităților desfășurate de către membrii săi, prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) -e);
- ➔ atribuțiile delegate de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, denumită în continuare ASPAAS, sub supravegherea și controlul acesteia;

- ➔ reprezentarea intereselor membrilor săi;
- ➔ organizarea și urmărirea programului de formare continuă a membrilor săi, pentru activitățile prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) -e);
- ➔ controlul calității activității membrilor săi, pentru activitățile prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) -e);
- ➔ înaintează propuneri privind actualizarea legislației prin ASPAAS și Ministerul Finanțelor Publice, precum și a normelor de audit financiar și audit intern, în concordanță cu prevederile legii și cu reglementările instituțiilor profesionale europene și internaționale în domeniu;
- ➔ aplicarea sancțiunilor administrative prevăzute la art. 32¹ alin. (4) din OUG 75/1999;
- ➔ propune sancționarea administrativă de retragere a autorizării unui auditor financiar sau firme de audit, după caz, în condițiile legii;
- ➔ asigură reprezentarea profesiei de auditor financiar din România la nivel internațional;
- ➔ adoptă Codul etic și Standardele internaționale de audit, revizuire, alte misiuni de asigurare și servicii conexe, pentru alte misiuni decât cele de audit statutar;
- ➔ emite, cu aprobarea ASPAAS, ghiduri și îndrumări în domeniul auditului statutar cu privire la standardele internaționale de audit și în aplicarea Codului etic adoptat de ASPAAS.

Programul de conformitate al membrilor IFAC servește interesului public prin promovarea adoptării și sprijinirii implementării standardelor internaționale privind contabilitatea, auditul, etica și educația din sectorul privat și public, precum și stabilirea unor mecanisme și mecanisme de asigurare a calității. Acesta face acest lucru prin Declarațiile de obligații de membru (SMO), care servesc drept cadru pentru organizațiile profesionale de contabilitate (PAO) credibile și de înaltă calitate, orientate spre satisfacerea interesului public.

Membrii și asociații IFAC sunt obligați să participe la acest program de conformitate.

Relația cu Autoritatea de Supraveghere

Încă de la înființarea Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), **CAFR a considerat ASPAAS ca pe un „partener în dezvoltarea profesiei”**, astfel încât să ne putem desfășura activitatea în condiții de colaborare, în ceea ce privește activitățile derulate de ambele instituții pentru membrii noștri și să contribuim la creșterea încrederii opiniei publice în calitatea activității pe care o desfășoară auditorii financiari, în contextul schimbărilor legislative și al digitalizării profesiei.

CAFR a încercat în repetate rânduri să propună **comisii mixte de lucru**, să își ofere sprijinul în elaborarea de norme și proceduri de lucru în aplicarea Legii nr. 162/2017 și să inițieze demersuri de colaborare și comunicare în interesul profesiei de auditor financiar din România. CAFR a participat la diverse întâlniri oficiale și neoficiale cu mai mulți reprezentanți de rang înalt din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, cu scopul medierii comunicării între cele două instituții, și încercării **unei colaborări interinstituționale firești**, bazată pe **respect reciproc și încredere**.

Pe parcursul perioadei delegării de drept, au avut loc câteva întâlniri între ASPAAS și CAFR pentru rezolvarea problemelor curente ale profesiei, spre exemplu: dosare de înscriere ca membru al profesiei, înregistrare de firme de audit, norme de stagiu, examen de competență etc.

CAFR a fost alături de membrii săi, gata să îi sprijine cu toate informațiile necesare realizării unei bune comunicări cu ASPAAS. De asemenea, CAFR a transmis în repetate rânduri solicitări de întrevvedere către președintele ASPAAS pentru clarificarea problemelor importante ale profesiei și pentru a asigura continuitatea desfășurării activității normale ale acesteia.

Ulterior expirării delegării de drept prevăzute de către L162/2017, Camera a așteptat și solicitat întrevederi cu privire la activitățile ce vor fi delegate, timp în care a fost și a rămas la dispoziția membrilor săi și a acordat asistență pentru soluționarea oricărei situații în relația acestora cu Autoritatea de Supraveghere.

Deși în perioada delegării de drept APAAS a dispus mai multe verificări cu privire la activitatea unor departamente din cadrul CAFR, până în prezent, **Camera nu are cunoștință ca Autoritatea de supraveghere să fi întocmit un raport oficial de evaluare a capacității operaționale a CAFR și concluzia generală.**

Ulterior datei de 15 iulie 2018 și a expirării delegării de drept, au apărut o serie de comunicate ale ASPAAS, care **denigrau și subminau autoritatea și activitatea CAFR**; la toate acestea Camera a răspuns de fiecare dată public. Este obiectiv recunoscut faptul că au existat și există poziții divergente de opinie între cele două organisme privind diverse teme importante ce privesc profesia de auditor financiar în România. Spre exemplu: în legătură cu efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității la auditorii financiari și firmele de audit, în legătură cu prevederi ale Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei, în legătură cu cotizațiile membrilor CAFR și stagiilor în activitatea de audit, în ceea ce privește Reglementările cu incidență asupra stagiilor în activitatea de audit financiar și asupra persoanelor

6 întâlniri de lucru
CAFR - ASPAAS

Transmise
175 adrese oficiale
ASPAAS
10 adrese oficiale MFP

Primate
185 adrese oficiale
ASPAAS
9 adrese oficiale MFP

care au finalizat stagiul și urmează să susțină examenul de competență profesională, în legătură cu Registrul public electronic, în legătură cu procesul de acordare a vizei anuale, în legătură cu raportarea activității de audit financiar anuală etc.

Adaptarea organismului nostru profesional și a membrilor săi la noul context legislativ în care își desfășoară activitatea, **reprezintă o etapă importantă** care poate fi realizată doar prin proiecte coerente, viabile, care au la bază obiective strategice bine definite, ce vor contribui la păstrarea **relevanței profesiei noastre în viitor**. Legea 162/2017, intrată în vigoare în data de 15 iulie 2017, a adus modificări și completări la OUG 75/1999, prin care CAFR rămâne autoritatea competentă pentru reglementarea și monitorizarea activităților de audit financiar în România, **altele decât cele de audit statutar**, îndeplinind atribuțiile stabilite prin delegare de drept până la data de 15 iulie 2018.

Fără echivoc, a existat și există necesitatea unui dialog permanent cu reprezentanții ASPAAS și a colaborării eficace și eficiente cu scopul îndeplinirii cu succes a misiunii fiecărui organism pentru profesia de auditor financiar. CAFR își exprimă în continuare deschiderea pentru o comunicare fluentă, neutră și obiectivă în vederea unei colaborări interinstituționale optime în beneficiul membrilor.

Situația controalelor fizice efectuate de ASPAAS pe perioada delegării de drept

– 1 ianuarie 2018 – 15 iulie 2018

→ În baza delegației ASPAAS

nr. 82/22.01.2018 înregistrată la CAFR sub nr. 418/23.01.2018 au fost desemnați trei angajați ai ASPAAS în data de 23.01.2018 ora 10.00, pentru verificarea documentelor care stau la baza emiterii hotărârilor:

- 61/20.07.2017 pentru atribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financieri din România persoanelor fizice declarate „admis” la examenul de competență profesională/interviul-test și înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari;
- 62/20.07.2017 pentru autorizarea ca firme de audit, atribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financieri din România și înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari;
- 63/20.07.2017 pentru retragerea calității de membru al Camerei unor auditori financiari persoane fizice, ca urmare a decesului;

- 64/20.07.2017 pentru retragerea, la cerere, a calității de membru al Camerei Auditorilor Financieri din România a unor auditori financiari persoane juridice și radierea din Registrul public al auditorilor financiari;
- 65/20.07.2017 pentru retragerea la cerere a calității de membru al Camerei Auditorilor Financieri din România a unor auditori financiari persoane fizice și radierea din Registrul public al auditorilor financiari;
- 66/20.07.2017 pentru suspendarea, la cerere, a unor auditori financiari persoane fizice, membri ai Camerei Auditorilor Financieri din România, din Registrul public al auditorilor financiari;

→ În baza delegației ASPAAS

nr. 83/22.01.2018 înregistrată la CAFR sub nr. 458/25.01.2018 au fost desemnați trei angajați ai ASPAAS în data de 25.01.2018 ora 10.00, pentru verificarea documentelor care stau la baza emiterii hotărârilor:

- 77/08.09.2017 pentru atribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financieri din România persoanelor fizice declarate „admis” la examenul de competență profesională/interviul-test și înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari;
- 78/08.09.2017 pentru suspendarea, la cerere, a unor auditori financiari persoane fizice, membri ai Camerei Auditorilor Financieri din România, din Registrul public al auditorilor financiari;
- 79/08.09.2017 pentru retragerea la cerere a calității de membru al Camerei Auditorilor Financieri din România a unor auditori financiari persoane fizice și radierea din Registrul public al auditorilor financiari;
- 80/08.09.2017 pentru retragerea, la cerere, a calității de membru al Camerei Auditorilor Financieri din România a unor auditori financiari persoane juridice și radierea din Registrul public al auditorilor financiari;
- 81/08.09.2017 pentru autorizarea ca firme de audit, atribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financieri din România și înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari;
- 87/29.09.2017 pentru atribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financieri din România persoanelor fizice declara-

rate „admis” la examenul de competență profesională/interviul-test și înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari;

- 88/29.09.2017 pentru retragerea calității de membru al Camerei unor auditori financiari persoane fizice, ca urmare a decesului;
- 89/29.09.2017 pentru retragerea la cerere a calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România a unor auditori financiari persoane fizice și radierea din Registrul public al auditorilor financiari;
- 90/29.09.2017 pentru suspendarea, la cerere, a unor auditori financiari persoane fizice, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, din Registrul public al auditorilor financiari.

➔ **În baza delegației ASPAAS**

nr. 84/22.01.2018 înregistrată la CAFR sub nr. 496/26.01.2018 au fost desemnați trei angajați ai ASPAAS în data de 26.01.2018 ora 10.00, pentru verificarea documentelor care stau la baza emiterii hotărârilor:

- 101/31.10.2017 pentru atribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România persoanelor fizice declarate „admis” la examenul de competență profesională/interviul-test și înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari;
- 102/31.10.2017 pentru retragerea, la cerere, a calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România a unor auditori financiari persoane juridice și radierea din Registrul public al auditorilor financiari;
- 103/31.10.2017 pentru retragerea la cerere a calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România a unor auditori financiari persoane fizice și radierea din Registrul public al auditorilor financiari;
- 104/31.10.2017 pentru autorizarea ca firme de audit, atribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România și înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari;
- 112/07.12.2017 pentru retragerea calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România unor auditori financiari persoane fizice, ca urmare a decesului;
- 113/07.12.2017 pentru autorizarea ca firme de audit, atribuirea calității de mem-

bru al Camerei Auditorilor Financiari din România și înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari;

- 114/07.12.2017 pentru atribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România persoanelor fizice declarate „admis” la examenul de competență profesională/interviul-test și înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari;
- 115/07.12.2017 pentru retragerea la cerere a calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România a unor auditori financiari persoane fizice și radierea din Registrul public al auditorilor financiari;
- 116/07.12.2017 pentru retragerea, la cerere, a calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România a unor auditori financiari persoane juridice și radierea din Registrul public al auditorilor financiari.

În cadrul controalelor, reprezentanții ASPAAS au verificat și analizat toate documentele care au stat la baza emiterii hotărârilor sus menționate.

Conform proceselor verbale transmise de către ASPAAS, s-au constatat următoarele:

- 1 Prin Procesul verbal nr. 99/26.01.2018 înregistrat la CAFR sub nr. 556/31.01.2018 s-a constatat că referitor la Hotărârile Consiliului CAFR nr. 61, 62, 63, 64, 65 și 66 din data de 20.07.2017 au fost îndeplinite prevederile legale.**
- 2 Prin Procesul verbal nr. 100/26.01.2018 înregistrat la CAFR sub nr. 557/31.01.2018 s-a constatat că referitor la Hotărârile Consiliului CAFR nr. 77, 78, 79, 80 și 81 din data de 08.09.2017, respectiv la Hotărârile CAFR nr. 87, 88, 89, 90 și 91 din data de 29.09.2017 au fost îndeplinite prevederile legale.**
- 3 Prin Procesul verbal nr. 101/26.01.2018 înregistrat la CAFR sub nr. 558/31.01.2018 s-a constatat că referitor la Hotărârile Consiliului CAFR nr. 101, 102, 103 și 104 din data de 31.10.2017, respectiv la Hotărârile CAFR nr. 112, 113, 114, 115 și 116 din data de 07.12.2017 au fost îndeplinite prevederile legale.**

➔ **Verificarea documentelor care au stat la baza emiterii hotărârii Consiliului CAFR nr. 117/15.12.2017 privind aprobarea auditorilor financiari care au fost autorizați în alt**



stat al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European ori Confederației Elveției (aprobarea celor 16 persoane care au susținut interviul test).

- Prin delegația ASPAAS înregistrată la CAFR cu nr. 515/29.01.2018 au fost delegate cele două persoane care urmau să vină la sediul Camerei în data de 29.01.2018 pentru a verifica documentele ce au stat la baza hotărârii mai sus menționate.
- Prin Procesul verbal trimis de ASPAAS, înregistrat la CAFR cu Nr. 580/01.02.2018, cu privire la verificarea efectuată de către cei doi delegați ai ASPAAS la sediul CAFR, s-a constatat că Hotărârea CAFR nr. 117/15.12.2017 a îndeplinit prevederile legale.

→ Prin mandatul ASPAAS înregistrat la CAFR cu nr. 1041/22 februarie 2018, CAFR a fost informată de reprezentanții numiți pentru a participa la supravegherea și controlul organizării și desfășurării testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiu, organizat de CAFR (patru persoane). Potrivit mandatului, obiectivul su-

pravegherii exercitat de aceste persoane consta în verificarea:

- Documentelor depuse pentru înscrierea la testul de acces la stagiu;
- Îndeplinirii condițiilor de înscriere la testul de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiu, prevăzute de art. 2 din Ordinul președintelui ASPAAS nr. 25/2018;
- Respectării condițiilor de organizare și desfășurare a testului de acces la stagiu, în conformitate cu legislația aplicabilă;
- Corelării subiectelor de examen cu tematica și bibliografia de examen;
- Respectării procedurilor de corectare și afișare a rezultatelor;
- Respectării procedurilor privind soluționarea contestațiilor.

Perioada mandatului: de la 22 februarie 2018 până la finalizarea activității delegate.

- Prin adresa ASPAAS înregistrată cu nr. 2704/8.05.2018, CAFR a primit **Procesul verbal privind supravegherea și con-**

trolul organizării și desfășurării testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul, sesiunea 24 februarie 2018. Acest Proces verbal conține note privind diferite aspecte ale organizării examenului (hotărâri ale Consiliului CAFR, documente incluse în dosarele candidaților, subiecte selectate și respectarea tematicii de examen).

Concluzii ale procesului verbal ASPAAS: În urma verificărilor modului de respectare a condițiilor de organizare și desfășurare a testului de acces la stagiul, a corelării subiectelor de examen cu tematica și bibliografia de examen, a respectării procedurilor de corectare și afișare a rezultatelor și a respectării procedurilor privind soluționarea contestațiilor, s-a constatat insuficiența reglementărilor specifice privind organizarea și desfășurarea testului de verificare a cunoștințelor în domeniul financiar-contabil, pentru accesul la stagiul în activitatea de audit financiar.

În acest sens, la testul de acces la stagiul, sesiunea din 24 februarie 2018, CAFR a aplicat Hotărârea Consiliului CAFR nr. 171/2010 privind aprobarea Regulilor de organizare și desfășurare a testului de verificare a cunoștințelor în domeniul financiar-contabil, pentru accesul la stagiul în activitatea de audit financiar și în completare, prevederi ale Hotărârii Consiliului CAFR nr. 60/2014 privind aprobarea Regulamentului de organizare și desfășurare a examenului de competență profesională. Referitor la comisiile de examen, Hotărârea Consiliului nr. 171/2010 face referire la comisia de verificare și la o comisie care soluționează contestațiile, formată din alte persoane decât cele din comisia de verificare. Conform Hotărârii Consiliului CAFR nr. 60/2014, comisiile examenului de competență profesională sunt: comisia de elaborare a subiectelor, comisia de examinare și de selectare a subiectelor (denumită comisia de examinare), comisia de corectare a lucrărilor și comisia de soluționare a contestațiilor.

Referitor la selectarea subiectelor pentru fiecare probă, procesul verbal a făcut observații privind modalitatea de selectare a unor variante de subiecte din domeniile contabilitate și fiscalitate: la secțiunea scrisă din domeniul contabilitate, din subiectele prezentate de Adrian Popescu



pentru Varianta 2 s-a selectat același punct ca și la Varianta 1. La secțiunea grilă, la Varianta 1 domeniul contabilitate, din subiectele prezentate de Liliana Feleagă s-a stabilit ca una din grile să fie comună cu Varianta 2, aceasta având 5 variante de răspuns a)-e), iar Hotărârea Consiliului CAFR 171/2010 prevedea că testul grilă are 3 variante de răspuns, din care una singură e corectă. La secțiunea grilă, varianta 2 din domeniul fiscalitate, din subiectele prezentate de Dan Manolescu, s-a stabilit ca una din grile să fie comună cu varianta 1, deoarece subiectul grilei în discuție făcea referire la Legea nr. 207/2015 Codul de procedură fiscală, normă care nu se regăsea în Tematica publicată pentru examen.

Referitor la corectarea lucrărilor, procesul verbal a observat că Hotărârea Consiliului CAFR nr. 171/2010 privind aprobarea Regulilor de organizare și desfășurare a testului de verificare a cunoștințelor în domeniul financiar-contabil, pentru accesul la stagiul în activitatea de audit financiar nu conține prevederi privind modalitatea de corectare a lucrărilor. În acest sens, CAFR a aplicat procedura de corectare prevăzută în Hotărârea Consiliului CAFR nr. 60/2014 privind aprobarea Regulamentului de organizare și desfășurare a examenului de competență profesională.

Referitor la contestații, s-a observat că Hotărârea Consiliului CAFR nr. 171/2010 nu

conține prevederi privind modalitatea de reevaluare a lucrărilor contestate. În acest sens, CAFR a aplicat procedura de reevaluare a lucrărilor contestate din Hotărârea Consiliului CAFR nr. 60/2014. Conform uneia dintre contestații, au existat întrebări din codul de procedură fiscală, reglementare care nu se regăsea în bibliografia publicată de CAFR pentru tematica de examen.

Referitor la prevederile Hotărârii Consiliului CAFR nr. 171/2010, Camera trebuie să publice pe site-ul propriu data și perioada în care vor avea loc înscrierile, tematica de examen, precum și locul și data în care va avea loc testul, centrele de examinare, alte informații suplimentare. ASPAAS recomandă necesitatea ca în reglementările viitoare să se prevadă expres că tematica și bibliografia se publică împreună, să se stabilească nivelul de relevanță al fiecăreia și efectele juridice ale posibilelor necorelări.

→ **Prin mandatul ASPAAS înregistrat la CAFR cu nr. 1428/2 din 13.03.2018 Camera a fost anunțată cu privire la verificarea examenului de competență profesională organizat de CAFR, sesiunea noiembrie 2017. Astfel, au fost verificate documentele de înscriere la examenul de competență profesională și îndeplinirea condițiilor de înscriere la acest examen. Mandatul a specificat componența echipei de verificare (șase persoane) și perioada: de la data de 12 martie 2018 până la finalizarea activităților de verificare.**

Ca parte a acestei verificări, prin adresa CAFR 1532/15.03.2018 s-au trimis la ASPAAS copii conforme cu originalul ale:

- Catalogului de examen sesiunea noiembrie 2017;
- Fișelor stagiarelor înscriși la sesiunea de examen noiembrie 2017 (342 fișe);
- Contestațiilor depuse și centralizatorului acestuia;
- Hotărârii Consiliului CAFR pentru aprobarea Notei de organizare a examenului de competență profesională, sesiunea noiembrie 2017;
- Cererii de înscriere + retragere a unui stagiar;
- Adreselor pentru elaborarea subiectelor de examen;

- Procesului verbal de extragere a subiectelor la proba grilă;
- Evidenței, în format electronic (pe stick) a stagiarelor din noiembrie 2017, precum și a evidenței stagiarelor la data de 14.03.2018.

– **Prin adresa ASPAAS înregistrată la CAFR cu nr. 1674/22.03.2018, am primit în original procesele verbale transmise.**

→ **În perioada 01.01.2018 – 15.07.2018, CMCCCP a fost supus unui control din partea ASPAAS, în baza Mandatului nr. 554/03.04.2018 „privind supravegherea îndeplinirii atribuției delegate privind efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității la auditorii financiari și firmele de audit, care efectuează audit statutar la alte entități decât cele de interes public”. Din echipa de supraveghere au făcut parte trei angajați ai ASPAAS, iar verificarea documentației referitoare la îndeplinirea atribuției delegate a început în data de 04.04.2018, la sediul CAFR.**

- Perioada mandatului: de la data de 04.04.2018 până la finalizarea activității delegate.

Obiectul mandatului a reprezentat verificarea următoarelor aspecte:

- a) Planificarea inspecțiilor urmărind măsura în care aceasta a fost respectată;
- b) Obiectivele selectate pentru inspecții, urmărind măsura în care acestea respectă legislația aplicabilă;
- c) Independența inspectorilor;
- d) Un eșantion din dosarele complete de inspecții (cel puțin două dosare pentru fiecare trimestru, pentru perioada 01.01.2017-31.03.2018);
- e) Un eșantion din Notele de inspecții din perioada 01.01.2017-31.03.2018, reprezentând un procent de cel puțin 33% din total;
- f) Orice alte aspecte pe care echipa de supraveghere le consideră necesare pentru atingeria obiectivului mandatului.

Menționăm faptul că, deși CAFR a transmis toate documentele solicitate de ASPAAS în baza Mandatului nr. 554/2018, verificarea nu s-a încheiat printr-un proces-verbal, rezultatele controlului nefiind comunicate CMCCCP de echipa de supraveghere din partea ASPAAS.

Atribuții

Până în iulie 2017 CAFR și-a exercitat atribuțiile conform OUR 75/1999 iar procedurile, normele de derulare și atribuțiile au fost avizate și aprobate în integralitate de către CSIPPC.

Din iulie 2017, odată cu înființarea ASPAAS ca autoritate competentă de supraveghere a activității de audit financiar, în baza Legii 162/2017, care a avut ca scop implementarea la nivel național a Directivei 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE, o serie de atribuții importante, anterior ale CAFR, au fost conferite ASPAAS.

Legea a prevăzut o perioadă de tranziție de un an de zile, timp în care CAFR și-a păstrat de drept prerogativele anterioare și și-a derulat atribuțiile conform prevederilor legale. Ulterior expirării delegării de drept, ASPAAS nu a mai delegat aceste atribuții fără să comunice această decizie.

CAFR dispunea și dispune în continuare de toate resursele și procedurile interne necesare, pentru a derula în condiții optime aceste atribuții, în cazul în care ar fi fost delegate.

1. *Procesul de Autorizare, atribuire calitate de membru al CAFR, înscriere în Registrul public electronic – auditori financiari și firme de audit*

Având în vedere că prin Legea 162/2017 se stipulează faptul că normele emise de CAFR au fost în vigoare până la momentul în care ASPAAS va elabora reglementări specifice proprii pentru autorizare, Camera, ca autoritate competentă pe activitatea de audit financiar, alta decât auditul statutar, trebuia să emită atât condițiile de înscriere ca membru al CAFR, cât și condițiile de retragere, suspendare și reatribuire a calității de membru al CAFR.

Începând cu data de 16 august 2018, au intrat în vigoare Normele privind înscrierea ca membru al Camerei Auditorilor Financiari din România și înscrierea în Registrul membrilor Camerei Auditorilor Financiari din România (Normele) aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 67/26.07.2018.

Conform prevederilor legale, persoanele fizice care au fost autorizate ca auditori financiari în România de către ASPAAS, în acord cu prevederile legale aplicabile, **pot exercita activități de audit financiar numai după înscrierea ca membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) și înscrierea în Registrul public electronic menținut și publicat de ASPAAS.**

Față de vechile reglementări, când CAFR emitea o singură hotărâre de Consiliu pentru înscrierea ca membru al CAFR și înscrierea în Registrul public electronic, începând cu anul 2018, la solicitarea ASPAAS, CAFR, în perioada delegării, a emis câte

trei hotărâri pentru auditorii financiari și firmele de audit pentru a putea profesa, astfel: hotărâre pentru autorizare, hotărâre pentru înscrierea ca membru al CAFR și hotărâre pentru înscrierea în Registrul public electronic. Hotărârile au fost aprobate de Consiliul CAFR, iar pentru Hotărârile de autorizare și înscriere în Registrul public electronic au fost emise și ordine de aprobare ale președintelui ASPAAS.

Astfel, până la data de 15 iulie 2018 au fost autorizați/autorizate, li s-a atribuit calitatea de membru al CAFR și au fost înscriși/înscrise în Registrul public electronic 208 auditori financiari și 30 firme de audit.

După expirarea delegării de drept a atribuțiilor prevăzute în Legea 162/2017, CAFR a emis doar Hotărâri de atribuire a calității de membru, în baza Ordinului de autorizare emis de ASPAAS, conform Hotărârii Consiliului CAFR nr. 67/2018.

În perioada 16.07.2018 – 31.12.2018, CAFR a atribuit calitatea de membru al Camerei și a înscris în Registrul membrilor CAFR, 83 auditori financiari și 25 firme de audit.

Auditorii financiari și firmele de audit au fost înregistrați/înregistrate în Baza de date a CAFR și le-au fost eliberate: carnetul, parafa, certificatul respectiv autorizația de membru CAFR.

2. *Raportul anual de activitate/declarația anuală fără activitate pentru anul 2017*

Pe parcursul anului 2018 și, în principal, în lunile ianuarie-martie 2018, CAFR a oferit consultanță și sprijin în vederea completării raportului de activitate/declarației fără activitate pentru anul

2017. Acest raport a fost depus on-line pe platforma CAFR în vederea facilitării procesului de depunere pentru membri și evitarea deplasărilor, în special, pentru cei care sunt în provincie, mai departe de reprezentanțele regionale.

Termenul de depunere al raportului de activitate/declarația fără activitate pentru anul 2017 a fost 31 martie 2018.

Consiliul Camerei a propus la ultima Conferință din aprilie 2018 amendarea ROF și a primit avizul ASPAAS și acceptul membrilor de a devansa termenul de depunere până la data de 15 Februarie a anului următor. Devansarea termenului are ca scop colectarea mai rapidă a rapoartelor și garantarea unui grad mai mare de asigurare financiară că valorile cotizațiilor raportate pentru anul 2018 pot fi corect reflectate în situațiile anuale ale CAFR, în vederea aprobării în Conferință.

3. Viza anuală

Exercitarea fără viză a oricărei activități din sfera auditului financiar duce la încălcarea de către auditorii financiari a prevederilor art. 44, alin.(1), lit. c) din Legea 162/2017, ceea ce, implicit, atrage răspunderea contravențională a auditorilor financiari, ASPAAS fiind autoritatea competentă pentru constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor.

Pentru anul 2018, viza anuală a fost acordată de CAFR ca urmare a prevederilor disponibile pentru anul tranzitoriu prevăzut în Legea 162/2017.

Viza anului 2018, conform procedurilor CAFR aplicabile la data acordării, este valabilă până la data de 31 martie 2019.

4. Urmărirea bunei reputații a auditorului financiar

Prin Hotărârea CAFR nr. 27/2016 se stabilesc criteriile pentru definirea bunei reputații a auditorului financiar, membru al CAFR, precum și condițiile și procedura de retragere a autorizării auditorului financiar, membru al Camerei, dacă buna reputație a acestuia a fost compromisă.

Pentru acordarea vizei anului 2018, au depus Declarația de bună reputație 3.474 auditori financiari, din care 2.714 persoane fizice și 760 persoane juridice.

Începând cu 15 iulie 2018, declarația privind respectarea criteriilor de bună reputație se depune la ASPAAS în calitate de autoritate competentă, conform Normelor privind buna reputație a stagiarilor în activitatea de audit financiar, a auditorilor financiari și firmelor de audit, aprobate prin Ordinul președintelui ASPAAS nr. 89/2018. CAFR nu mai are această atribuție de urmărire a bunei reputații a membrilor săi în mod direct și nu există normative comune prin care să existe o informare reciprocă instituțională privind afectarea bunei reputații a membrilor CAFR.

În anul 2018 au fost comunicate către ASPAAS spre aprobare trei cazuri de compromitere a bunei reputații





5. Pregătirea profesională continuă a membrilor CAFR

În conformitate cu prevederile art. 5 alin. (3), lit. (c) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Camera Auditorilor Financiari din România „**organizează și urmărește programul de pregătire continuă a auditorilor financiari**”.

De asemenea, CAFR este membru cu drepturi depline al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC) din anul 2008, iar Standardul Internațional de Educație (IES) 7, Dezvoltarea Profesională Continuă și obligațiile asumate prin Programul de conformitate al organismelor membre IFAC impun implementarea unui sistem de pregătire profesională și obligația continuă de raportare și urmărire a acestei pregătiri, în vederea unei dezvoltări și îmbunătățiri permanente a activității membrilor profesiei și a profesiei în general.

Conform prevederilor IES 7 și Directivei europene, pregătirea profesională continuă (PPC) are două componente importante:

➔ **pregătirea profesională structurată** în cuantum de **20 de ore pe an**, care se referă strict la aspectele profesiei de auditor financiar și a reglementărilor aplicabile profesiei și este organizată de către organismul nostru profesional pe baza unei tematici anuale aprobate în Consiliul CAFR.

➔ **pregătirea profesională nestructurată** în cuantum de **20 de ore pe an**, care se referă și la alte modalități de dezvoltare profesională – cursuri pe diverse teme profesionale de interes, participarea la evenimente organizate sub egida CAFR sau de organisme recunoscute pentru formarea profesională, redactarea de materiale profesionale în revistele editate de CAFR sau de articole de cercetare, susținerea de cursuri etc.

Pregătirea profesională continuă organizată de CAFR **are un caracter obligatoriu** pentru toți membrii Camerei - auditori financiari activi și non-activi și constă în efectuarea celor 40 de ore anual mai sus menționate.

Această atribuție nu ne-a mai fost delegată oficial de către ASPAAS ulterior datei de 15 iulie 2018 și, ca atare, ASPAAS are obligația de a organiza programul de pregătire profesională continuă pentru activitatea de audit statutar, conform prevederilor Legii 162/2017.

Pentru anul 2018 ASPAAS a emis o exceptare de la pregătirea profesională continuă structurată privind auditul statutar. CAFR nu are până în prezent o informare oficială dacă programul de formare profesională continuă organizat în 2018 este acceptat de către ASPAAS drept formare profesională nestructurată sau nu, deși membrii CAFR au urmat acest program care îndeplinește cerințele IFAC și prevederile IES 7 și au raportat către autoritatea de supraveghere participarea la cursurile structurate oferite de Cameră.

În anul 2018 PPC a prevăzut următoarele teme pentru pregătirea structurată:

AUDIT

	ISCQ 1 - Realizarea misiunii - maniera de control a calității în elaborarea dosarelor de audit	
	Noutăți și modificări ale Codului Etic - analiza modificărilor aduse de NOCLAR și ISA 250	
	Audit intern - analiza riscului de control intern în abordarea misiunii de AI	
	Audit intern - întocmirea unui raport de audit intern și maniera de comunicare	
	Implicațiile ISA 450 în acceptarea și planificarea misiunii de audit financiar	
	Nevoia documentației de audit relevante și suficiente în acceptarea și planificarea misiunilor de audit financiar - analiză ISA 550	
	Servicii de non-audit conforme cu noile reglementări UE, respectiv ISRS 4400	
	Facilități avansate de gestiune a datelor utilizând instrumente Excel	

CONTABILITATE

	Active intangibile și fond comercial - prezentare, evaluare, recunoaștere comparativă RAS - IFRS (studiu de caz)	
	Recunoașterea instrumentelor financiare - paralelă între reglementările naționale și internaționale (studiu de caz)	

În anul 2018, 2988 de persoane au finalizat cursurile de pregătire structurată, în platforma e-learning a CAFR.

Cursurile de pregătire
nestructurată oferite de CAFR
în platforma E-learning
au avut 7.475 vizualizări

În anul 2018 programul a prevăzut următoarele teme pentru pregătirea nestructurată, cursuri care au fost puse la dispoziția membrilor de CAFR:

Piața forței de muncă în România are altă culoare! Analiză taxe expați și implicații

Aplicarea prevederilor cuprinse în regulamentul contabil aprobat prin OMF 1802/2014

Implicații GDPR asupra auditului financiar - studiu de caz auditul secțiunii Salarizare

Prețurile de transfer pe înțelesul tuturor. Identificarea riscurilor. Studiu de caz

Managementul riscului în afaceri

Eficiența comunicării în afaceri - informații generale

Tehnici și strategii de comunicare în afaceri

Rolul controlului intern, cadrul legal, metodologia și valorificarea rezultatelor de către auditori

Norme împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne și aspecte fiscale internaționale

Time Management – cât de eficient îți gestionezi resursele?

Guvernanța corporativă și rolul administratorilor

Camera are rolul de a facilita oportunitățile continue de dezvoltare profesională pentru membrii săi și menținerea competenței profesionale a acestora. Astfel, Conferința Camerei din data de 21 aprilie 2018 a aprobat înființarea **Academiei de Pregătire Profesională (APP)**, cu scopul de a organiza o serie de cursuri nestructurate pentru

auditorii financiari - membri ai CAFR.

Aceste cursuri au fost încărcate în platforma e-learning, putând fi urmărite gratuit din contul personal, de către toți membrii interesați.

Îndeplinirea obligațiilor anuale de pregătire profesională continuă

Din totalul auditorilor financiari în anul 2018, 2417 auditori financiari, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România și-au îndeplinit obligațiile de pregătire profesională continuă pe anul 2018 (au urmărit cursurile de pregătire structurată online în platforma e-learning și au adus documente justificative pentru efectuarea pregătirii nestructurate).

PERFECTIONARE & DEZVOLTARE într-un sistem economic aflat într-o accelerată și continuă evoluție

Pentru ca auditorii să furnizeze servicii de înaltă calitate clienților, angajatorilor și altor părți interesate

„În afaceri, ceea ce este periculos este să nu evoluezi”

Jeff Bezos, CEO & Președinte Amazon

Cursuri bazate pe doleanțele membrilor, necesitățile pieței dar și conform celor mai bune practici, standarde și cadre la nivel mondial

Cursuri pentru auditorii care au obținut calificativul B, C sau D, în urma inspecțiilor de calitate

Conform prevederilor Camerei, auditorii financiari, membri ai CAFR, care în urma verificării calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe de către Compartimentul Monitorizare, Control, Competență și Cercetare Profesională din cadrul CAFR, au obținut calificativele B, C sau D, au obligația de a participa la cursuri suplimentare de pregătire profesională.

În anul 2018, aceste cursuri au fost organizate în sistem e-learning cu următoarea tematică:

- ➔ ISA 520 - Proceduri analitice - Întocmirea de către auditor a unor tabele cu informații financiare cheie, efectuarea documentării credibilității datelor sursă, efectuarea procedurilor analitice asupra informațiilor respective – 3 ore.
- ➔ ISA 330 - Răspunsul auditorului la riscurile evaluate - documentarea existenței și a evaluării sistemului contabil și de control intern, riscul de control – 2 ore.
- ➔ ISA 501 - Probe de audit - considerente specifice pentru elementele selectate - inventarierea stocurilor – 3 ore.
- ➔ ISA 510 - Misiuni de audit inițiale - solduri inițiale - exprimarea opiniei asupra soldurilor inițiale – 2 ore.
- ➔ ISA 315 (revizuit) - Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său - documentarea de către auditor a cunoașterii generale a activității clientului – 2 ore.
- ➔ ISA 550 - Părți afiliate - prezentarea corectă a părților afiliate, riscul apariției unor părți afiliate sau tranzacții nedeclerate – 2 ore.

- ➔ ISA 320 - Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit - documentarea de către auditor a alegerii, calculului și a aplicării pragului de semnificație – 2 ore.

**În anul 2018 au fost
122 de persoane
care au vizualizat aceste cursuri**

Seminarii de instruire profesională pe teme de combatere a spălării banilor

Și în anul 2018 Camera Auditorilor Financiari din România a continuat să organizeze, în colaborare cu Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor (ONPCSB), seminariile cu tema „Seminari de instruire profesională pe teme de combatere a spălării banilor”. Acestea au avut loc la sediul CAFR din București, pe 16 mai 2018 și 23 octombrie 2018, și au abordat următoarele subiecte:

- ➔ „Dezbaterile cadrului legal în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor/finanțării terorismului”
- ➔ „Cunoașterea clientelei și monitorizarea relației de afaceri: conformitate, supraveghere și control”
- ➔ „Sistemul de luptă împotriva spălării banilor și finanțării terorismului; Cooperarea internațională în domeniu – schimbul de informații financiare cu alte Unități de Informații Financiare”
- ➔ „Sistemul de raportare on-line”

**La aceste seminarii au participat
129 de persoane, membri ai CAFR
– auditori financiari.**

6. Controlul de calitate și etica profesională

Toți auditorii financiari, membri ai Camerei, persoane fizice și firme de audit fac obiectul unui sistem de asigurare a calității, care este organizat ca un sistem independent, potrivit prevederilor OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar, cu modificările și completările ulterioare astfel cum a fost modificată prin Legea 162/2017 și Regulamentului de Organizare și Funcționare a Camerei, aprobat prin Hotărârea Conferinței CAFR nr. 2/2018, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 436 din 23 mai 2018 și se desfășoară de către Compartimentul de Monitorizare, Control, Competență și Cercetare Profesională (CMCCCP).

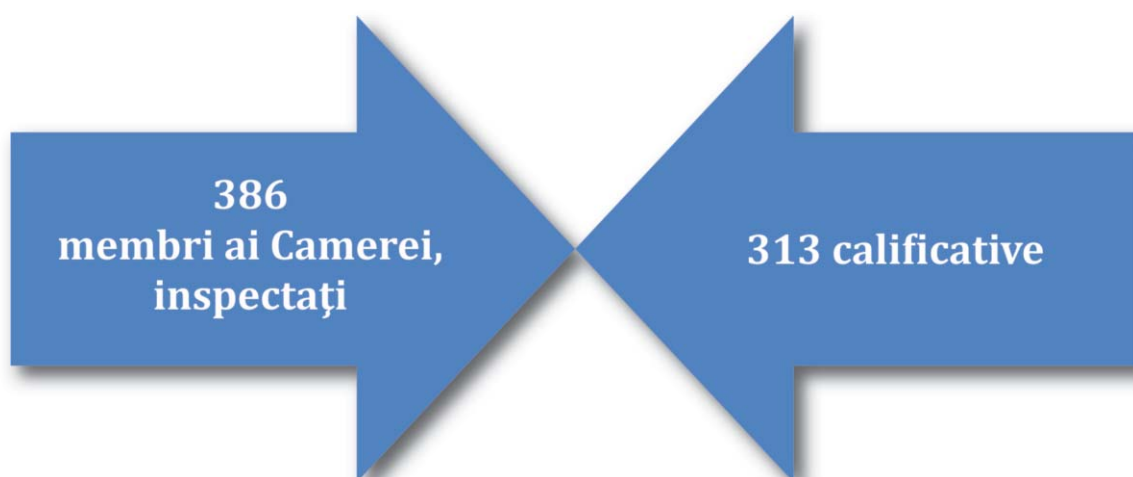
Reglementări specifice:

- ➔ Până la data de 15 iulie 2018, în exercitarea atribuțiilor delegate de drept, în conformitate cu Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, CMCCCP a derulat inspecțiile de calitate în conformitate cu Hotărârea nr. 18 din 10 martie 2016 pentru aprobarea Normelor privind revizuirea calității activității de audit financiar și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, cu modificările și completările ulterioare.
- ➔ Ulterior datei de 15 iulie 2018, CMCCCP a efectuat inspecțiile de calitate în conformi-

tate cu Hotărârea Consiliului CAFR nr. 60/19.07.2018 pentru aprobarea Normelor privind revizuirea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari.

- ➔ Hotărârea Consiliului CAFR nr. 68 din 21 decembrie 2015 pentru aprobarea Normelor privind instituirea de către auditorii financiari a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului.

În anul 2018 au fost cuprinse în revizuirile de calitate misiunile de audit financiar, alte activități și servicii profesionale desfășurate de către un număr de 386 auditori financiari, din care 185 (47,9%) sunt auditori persoane fizice și 201 (52,1%) auditori persoane juridice, având localitățile de reședință în București și în județele: Alba, Arad, Argeș, Bacău, Bihor, Botoșani, Bistrița-Năsăud, Brăila, Brașov, Buzău, Călărași, Caraș Severin, Cluj, Constanța, Dâmbovița, Dolj, Galați, Giurgiu, Hunedoara, Ialomița, Iași, Ilfov, Maramureș, Mureș, Neamț, Prahova, Sibiu, Suceava, Timiș, Tulcea, Teleorman, Vâlcea, Vaslui și Vrancea.



În cazul celorlalți 73 de auditori financiari, persoane fizice și firme de audit echipele de inspecție au încheiat doar Note de constatare și nu au acordat un calificativ în urma revizuirii de calitate, din diverse motive, astfel:

- ➔ 45 auditori financiari au desfășurat doar misiuni de audit statutar, iar ulterior datei de 15 iulie 2018, CMCCCP nu a putut verifica aceste tipuri de misiuni întrucât nu i s-au delegat de către ASPAAS atribuții în acest sens;

- ➔ 16 auditori financiari au declarat în raportul anual depus la CAFR activități care nu intră în sfera de verificare a CMCCCP, precum consultanță financiară, audit intern la entități publice;
- ➔ 4 auditori financiari au derulat doar misiuni de audit statutar la entități de interes public;
- ➔ 4 auditori financiari au desfășurat activități doar în calitate de subcontractanți, responsabilitatea finală aparținând contractantului principal;

- ➔ 3 auditori financiari au declarat în raportul anual doar avansuri pentru misiuni ce urmează a se finaliza;
- ➔ 1 auditor financiar a raportat eronat veniturile obținute de firma de audit în raportul anual aferent activității persoanei fizice.

Numărul auditorilor financiari inspectați, care au desfășurat misiuni de altă natură, precum și misiuni de audit statutar sau financiar, altul decât cel statutar, sau doar misiuni de altă natură, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Activitatea	Numărul auditorilor financiari	% din total evaluați în 2018
1	Audit statutar (misiuni verificate până la data de 15 iulie 2018)	117	37,38%
2	Audit financiar, altul decât cel statutar	57	18,21%
3	Proceduri convenite	97	31%
4	Misiuni de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000)	28	9%
5	Audit intern externalizat	43	13,74%

Constatările și rezultatele inspecțiilor de calitate efectuate în anul 2018

Calificativ	Firme de audit		Persoane fizice		Total an 2018		Total an 2017		Total an 2016	
	număr	%	număr	%	număr	%	număr	%	număr	%
A	114	61,62%	73	36,32%	187	48%	167	55%	157	50%
B	35	18,91%	53	26,37%	88	23%	72	24%	77	25%
C	11	5,94%	22	10,95%	33	9%	39	13%	45	15%
D	5	2,70%	0	0%	5	1%	15	5%	15	5%
Subtotal	165	89,18%	148	73,63%	313	81%	293	96%	294	95%
Fără calificativ	20	10,81%	53	26,37%	73	19%	12	4%	14	5%
Total	185	100%	201	100%	386	100%	305	100%	308	100%

Verificarea respectării de către auditorii financiari inspectați a legislației în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului

Unul dintre obiectivele importante ale revizuirilor de calitate desfășurate de CMCCCP îl reprezintă verificarea respectării de către auditorii financiari a legislației specifice în domeniul spălării banilor. Astfel, începând cu anul 2017, pe lângă obiectivele de control specifice activității de audit, inspectorii CMCCCP verifică o serie de obiective

stabilite împreună cu reprezentanții ONPCSB, care privesc mai multe aspecte prevăzute în Legea 656/2002 și în Hotărârea Consiliului CAFR nr. 68/2015 prin care s-au aprobat „Normele privind instituirea de către auditorii financiari a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului”. Spre exemplificare, se verifică dacă auditorul financiar a documentat clasificarea clienților săi în funcție de riscul asociat fiecăruia, precum și dacă a identificat beneficiarul real pentru fiecare client în parte.

Din totalul celor 386 inspecții de calitate derulate de CMCCCP în anul 2018, cu privire la respectarea de către membrii CAFR a prevederilor din Legea 656/2002 și în Hotărârea CAFR nr. 68/2015 au rezultat următoarele:

1. Un număr de 13 firme de audit nu au desemnat, printr-un act intern, persoana responsabilă pentru punerea în aplicare a prevederilor referitoare la prevenirea și combaterea spălării banilor, conform art. 4, alin. (2) din Hot. 68/2015.
2. Un număr de 15 firme de audit nu au notificat ONPCSB cu privire la desemnarea persoanei responsabile pentru punerea în aplicare a prevederilor referitoare la prevenirea și combaterea spălării banilor, conform art. 4, alin. (2) din Hot. 68/2015.
3. Un număr de 55 auditori financiari nu au elaborat Proceduri interne în vederea respectării prevederilor legislative în acest domeniu, incluse în sistemul propriu de control al calității implementat de auditorul financiar, conform art. 5 din Hot. 68/2015.
4. Un număr de 105 auditori financiari nu au asigurat instruirea angajaților cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și a finanțării terorismului, prin programe de instruire, conform art. 8 din Hot. 68/2015.
5. Un număr de 207 auditori financiari nu au documentat clasificarea clienților în funcție de risc, conform art. 9 din Hot. 68/2015.
6. Un număr de 197 auditori financiari nu au aplicat măsurile care se impun, în funcție de riscurile asociate fiecărui client, respectiv măsuri standard, măsuri simplificate sau măsuri suplimentare, conform art. 12 din Hot. 68/2015.
7. Un număr de 146 auditori financiari nu au aplicat politicile și procedurile de cunoaștere a clienților și nu au identificat beneficiarul real pentru fiecare client, conform art. 16 din Hot. 68/2015.
8. Un număr de 128 auditori financiari nu au verificat existența vreunei sancțiuni internaționale aplicată acționarilor clientului, pe site-ul ONPCSB, în mod special în cazul persoanelor juridice ai căror acționari sunt cetățeni străini.
9. Un număr de 114 auditori financiari nu au specificat în politicile și procedurile privind prevenirea și combaterea spălării banilor faptul că informațiile privind măsurile de identificare a clientului se vor păstra pentru o perioadă de cel puțin 5 ani, începând cu data la care se încheie relația cu clientul, conform art. 20 din Hot. 68/2015.
10. Auditorii financiari inspecțiți în anul 2018 nu au identificat pe parcursul misiunilor de audit desfășurate tranzacții asupra cărora au avut suspiciuni că ar fi avut ca scop spălarea banilor sau finanțarea terorismului.



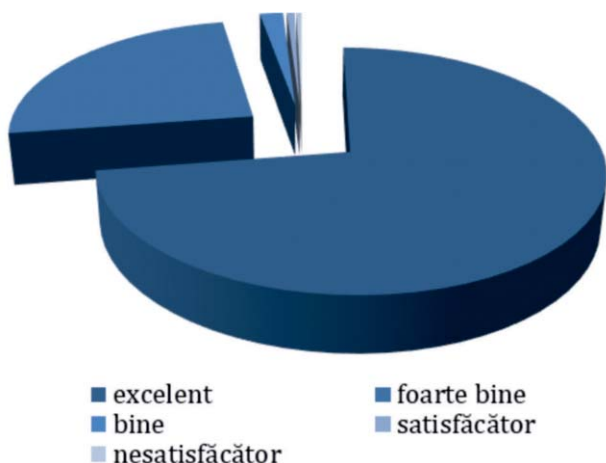
Conform protocolului de colaborare încheiat între ONPCSB și CAFR, Camera informează semestrial Oficiul asupra rezultatelor obiectivelor specifice de respectare de către auditorii financiari a prevederilor Legii nr. 656/2002 și a Hotărârii Consiliului CAFR nr. 68/2015.

COMUNICARE ȘI IMAGINE



Comunicarea auditorilor și stagiarelor cu personalul CAFR

Opinia membrilor și stagiarelor cu privire la comunicarea cu personalul CAFR este foarte importantă pentru noi. În cursul anului 2018 am efectuat un sondaj în rândul membrilor și stagiarelor care au participat la cursurile organizate de CAFR. Pe baza răspunsurilor oferite de peste 250 de persoane care au completat chestionarul de evaluare, am obținut statistica prezentată în graficul următor:



Social media

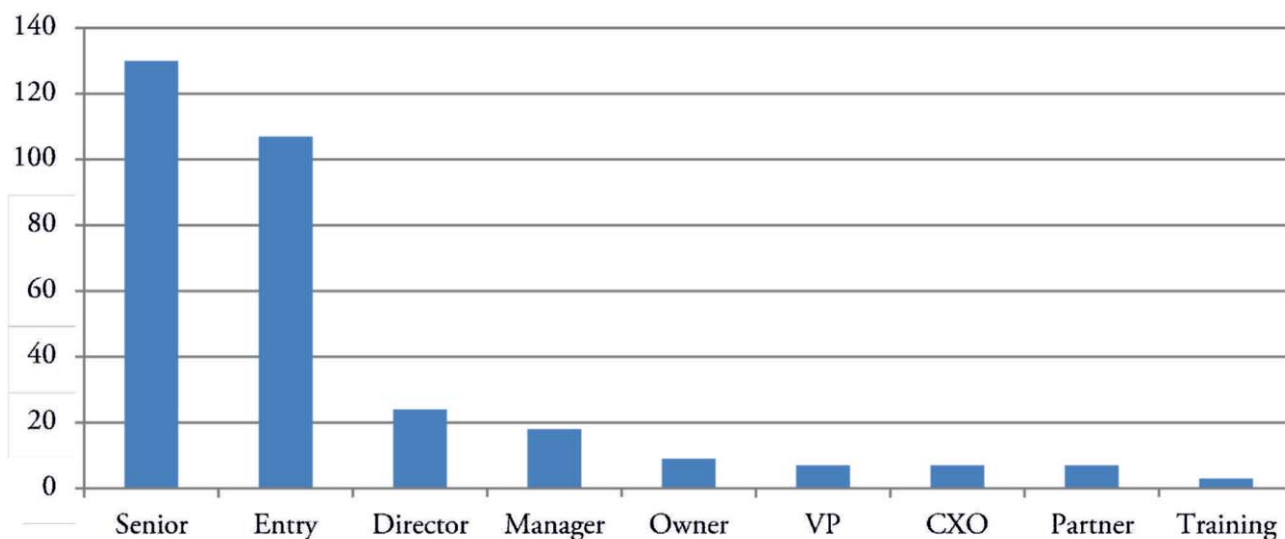
Începând cu anul 2016, Camera Auditorilor Financiari din România a dezvoltat două pagini pentru comunicarea în mediul online: Facebook și LinkedIn.

Statisticile pentru anul 2018 indică creșteri importante în rândul utilizatorilor de informații furnizate de CAFR în online.

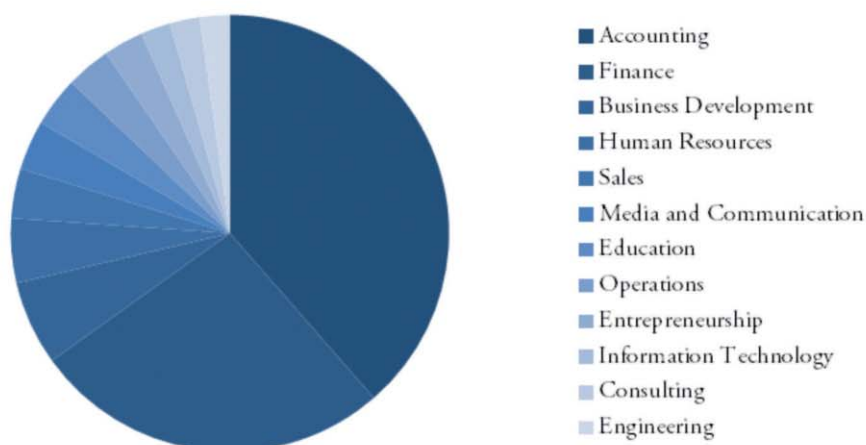


Numărul total de abonați ai paginii





Vizualizările paginii pe tipuri de ocupație



EVENIMENTE NOTABILE ORGANIZATE DE CAFR

➔ Conferința anuală ordinară a CAFR, București, 21 aprilie 2018, Hotel CARO

Prezentarea, dezbaterile și aprobarea următoarelor materiale:

- raportul anual de activitate al Consiliului Camerei pentru anul 2017;
- situațiile financiare anuale ale Camerei la data de 31 decembrie 2017;
- raportul Comisiei de auditori statutare a Camerei asupra situațiilor financiare ale Camerei încheiate la 31 decembrie 2017;
- execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017;
- bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2018;
- programul de activitate al Consiliului Camerei pentru anul 2018.

Aprobarea raportului anual de activitate al Consiliului Camerei pentru anul 2017

Aprobarea situațiilor financiare anuale ale Camerei la data de 31 decembrie 2017

Aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2018

Aprobarea programului de activitate al Consiliului Camerei pentru anul 2018

Aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a CAFR

Aprobarea înființării Reprezentanței regionale Constanța

Documentele au fost discutate și aprobate în unanimitate de către cei 408 de participanți prezenți, din cei 2.633 auditori financiari care și-au îndeplinit obligațiile față de Cameră la 31 decembrie 2017.

Au participat invitați de la:

- Ministerul Finanțelor Publice, Alexandra Lazăr, Director;
- Institutul Național de Administrare, Pavel Năstase, Secretar de Stat;
- BNR, Elena Dumitrașcu, Director;
- ONPCSB, Marius Vorniceanu, Membru;
- Camera Consultanților Fiscali din România, Dan Manolescu, Președinte;
- ASPAAS, Cristiana Doina Tudor, Președinte;
- UPLR, Adrian Vascul, Președinte;
- ANEVAR, Dana Ababei, Președinte;
- UNPIR, Stan Tirnoveanu, Președinte;
- ASE, Vasile Răileanu, Prorector - Managementul economico-financiar.

➔ Inaugurarea Reprezentanței CAFR de la Constanța, 29 iunie 2018

În data de 29 iunie 2018, la Constanța, a fost inaugurată cea de a cincea Reprezentanță regională a Camerei Auditorilor Financiari din România, cele înființate anterior având sediile la Iași, Brașov, Cluj-Napoca și Timișoara.

La eveniment au luat parte membrii Consiliului CAFR, ai Comisiei de Auditori Statutari, foști președinți ai Camerei, auditori financiari din județele aflate în zona noii reprezentanțe: Constanța, Tulcea și Călărași.

De asemenea, la festivitatea de inaugurare a reprezentanței au participat în calitate de invitați: Dan Manolescu, președintele Camerei Consultanților Fiscali din România, Ion Dănuț Jugănarul, director general și Victorița Dragomir, director economic - Camera de Comerț, Industrie Navigație și Agricultură Constanța, Isabela Aragea, vicepreședinte al Consiliului CECCAR, filiala Constanța, prof. univ. dr. Aurel Papari, președintele Universității „Andrei Șaguna” din Constanța.



➔ **Ziua Națională a Auditorului Financiar din România**, 26 octombrie 2018, București, Hotel NOVOTEL

Cu prilejul Zilei Naționale a Auditorului Financiar din România, în data de 26 octombrie 2018, Camera Auditorilor Financiari din România a organizat la Hotel Novotel din București o reuniune profesională cu tema „Profesia de auditor financiar în anul Centenarului României – prezent și viitor”. Evenimentul a reunit numeroși auditori financiari alături de personalități recunoscute în profesie, din România și din străinătate, reprezentanți ai organismelor profesionale, ai autorităților de reglementare, ai mediului academic și de afaceri și, nu în ultimul rând, studenți ai Academiei de Studii Economice din București.

Astfel, din partea organismelor profesionale internaționale au participat: Hilde Blomme - Deputy CEO, Accountancy Europe, Paul Thomson - Director EFAA, Hans van Damme - Chair, Steering Group Common Content Project, David Lyford-Smith - Technical Manager, IT&The Profession, IT Faculty ICAEW, Boyko Kostov - fost președinte IDEs, Bulgaria, Kyriakos Iordanou - General Manager, ICPAC, Cipru.

Dezbaterile s-au desfășurat sub forma a trei panouri interactive care au tratat subiecte precum: „Impactul implementării Directivei 2014/56/UE privind auditul statutar în România”, „Evoluția rolului auditorului în era digitală” și „Tinerii profesioniști schimbă lumea”.

„În multe state, organismul de supraveghere a preluat majoritatea activităților organismului profesional (vezi Belgia unde activitățile de asigurare a calității au fost preluate de la organismul profesional). În alte țări, au luat-o de la zero. Există un număr destul de mare de organisme profesionale cărora li s-au delegat activități (27 din 28 state UE, excepție Slovenia - 100 euro/zi de plată pentru că se află într-un caz de încălcare a dreptului comunitar. 14 state au delegat către organismul profesional aprobarea și înregistrarea auditorilor și a firmelor de audit; 12 state au delegat către organismul profesional stabilirea standardelor și majoritatea de 19 au delegat către organismul profesional învățământul, obținerea calificărilor și formarea continuă.”

Informații furnizate conform studiului „Member States' implementation of the 2014 EU Audit Directive and Regulation” desfășurat de Accountancy Europe

În cadrul acestui panel Paul Thomson - Director EFAA a susținut o prezentare privind „Perspectivile de cercetare în profesia contabilă românească - prezent și viitor” în baza unui sondaj efectuat de IFAC.

Autoritățile de reglementare și organismele profesionale din plan intern au fost reprezentate la eveniment de: Monica Bizon - Ministerul Finanțelor Publice, membru în Consiliul Superior ASPAAS, Gyorgy Andras Edler - Camera de Comerț și Industrie Covasna, membru în Consiliul Superior ASPAAS, Nicolae Grigore - Banca Națio-

„Dacă scopul instituțiilor UE a fost să existe o armonizare a organismelor de supraveghere, din păcate acest deziderat nu s-a realizat din cauza sistemelor diferite de organizare a supravegherii publice (și aici mă refer și la delegarea către organismul profesional).

În ceea ce privește transpunerea Directivei, nu sunteți singurii în situația în care există un organism de supraveghere care începe de la zero. Șase țări sunt în aceeași situație: Belgia, Finlanda, Austria, Cipru, Germania și România. Organismul de supraveghere a fost format în urmă cu 1 an sau 2-3 ani anterior și are nevoie de timp să se organizeze. De exemplu, în Belgia, organizarea supravegherii publice a fost transferată autorității care reglementează piața valorilor mobiliare și, deși a transpus Directiva la timp, abia în 2018 era funcțională la parametri normali (deci i-a luat mai mult de 2 ani să transpună Directiva).

Finanțarea organismului de supraveghere: există sisteme care variază de la un stat la altul; unii au finanțare din bugetul de stat, altele sunt finanțate în întregime din cotizațiile auditorilor și, a treia categorie este hibridă: atât de la organismul profesional (în speță, auditorii, firmele de audit), cât și de la bugetul de stat. Cotizațiile variază și ele considerabil de la un stat la altul. România nu are cel mai ridicat nivel de cotizații.”

HILDE BLOMME, Deputy CEO, Accountancy Europe

nală a României, membru în Consiliul Superior ASPAAS, Adelina Stoenescu–Banca Națională a României, Daniel Marius Staicu–președinte, Oficiul Național de Prevenire și Combateră a Spălării Banilor, Nicolae Bălan – președinte, Uniunea Națională a Practicienilor în Insolvență din România, Dan Manolescu – președinte Camera Consultanților Fiscali, Sorin Petre – prim-vicepreședinte și Raluca Silicaru, Asociația Națională a Evaluatorilor Autorizați din România, Adrian Vascu – președinte, Uniunea Profesilor Liberales din România, Daniel Mândruț – Curtea de Conturi a României, prof. univ. dr. Vasile Răileanu – prorector ASE, prof. univ. dr. Liliana Feleagă - decan și prof. univ. dr. Ana Morariu, Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestiune, ASE București, Mihaela Robu – Business Development Manager, ACCA România.

În cadrul unui moment festiv dr. Ciprian Teodor Mihăilescu, președintele Camerei a înmănat premiile de excelență ale revistelor „Audit Financiar” și „Practici de Audit” – ediția 2018, pentru cele mai interesante articole publicate în cursul anului 2018.

În cadrul evenimentului auditorii prezenți au adresat prin intermediul platformei digitale www.sli.do o serie de întrebări atît

reprezentanților Camerei, cît și celor ai Ministerului de Finanțe prezenți la conferință. De asemenea, ne-au parvenit și întrebări adresate de către auditori către conducerea ASPAAS, absentă de la eveniment, și care au fost comunicate ulterior către ASPAAS în vederea unui răspuns.

➔ **Curs cu tema „Transformarea digitală a firmelor de audit”, 28 septembrie 2018, București**

Camera Auditorilor Financiari din România în colaborare cu Federation Internationale des Experts-Comptables Francophone(FIDEF), au organizat la București în data de 28 septembrie 2018 cursul cu tema „Transformarea digitală a firmelor de audit”.

Cursul s-a desfășurat la Institutul Bancar Român din București și a fost susținut de Philippe Barré creatorul conținutului site-ului www.capsurlenumerique.fr în numele ordinului contabililor și autorul lucrării „Realizarea transformării digitale a firmelor de audit”, publicate de Revue Fiduciaire.

Acest curs a avut drept obiectiv decodificarea concretă a impactului revoluției digitale asupra profesiei și a prezentat o abordare pragmatică și operațională pentru a duce la îndeplinire proiec-



tul de transformare a firmelor, pas cu pas, activitate cu activitate. Principalele subiecte prezentate și luate în discuție au vizat: tranziția, transformarea, revoluția digitală, fenomenul de „uberizare”, tehnologia cloud, mobilitatea, inteligența artificială, big data etc. Doar din această enumerare constatăm existența atâtor termeni care derivă din necesitatea de a descrie noul context economic, social și tehnologic la care urmează să ne raportăm. Dacă oricine poate percepe cu ușurință efectele acestor schimbări asupra vieții sale personale zilnice, oare care va fi impactul acestor schimbări asupra firmelor și, mai ales, asupra firmelor de audit? Evident, nici profesia noastră nu este cruțată de acest „tsunami” informatic.

Participarea CAFR la acțiuni interne 2018

- ➔ 23 februarie 2018, București, ANEVAR, Ramada Parc – Conferința „Evaluarea pentru raportare financiară și impozitare”
- ➔ 23 februarie 2018, Predeal, AFER – Adunarea generală
- ➔ 05 martie 2018, București, Asociația Studenților în Contabilitate și Informatică de Gestiune (ASCIG) – Conferința „Practical Accounting Days”
- ➔ 14 martie 2018, Palatul Parlamentului, București, ASF – „Gala EduFin 2018”
- ➔ 23 martie 2018, Pitești, Universitatea Constantin Brâncoveanu – partener CAFR – „Conferința Științifică Internațională Contabilitatea și finanțele – limbaje universale ale afacerilor”
- ➔ 12 – 13 aprilie 2018, Alba Iulia, Universitatea „1 Decembrie 1918” – Conferința „România 100 – Profesiile economice, liberale, istorie și căutări, experiențe și așteptări”
- ➔ 20 aprilie 2018, București, Hotel J. W. Marriott, UNPIR – Adunarea Generală
- ➔ 20 aprilie 2018, București, Hotel Ramada Parc, ANEVAR – Conferința Națională
- ➔ 20 aprilie 2018, București, Hotel Intercontinental, UNBR – Congresul avocaților
- ➔ 23 aprilie 2018, București, MFP - Ședința Comisiei de Dialog Social
- ➔ 25 aprilie 2018, Timișoara, Facultatea de Economie și de Administrare a Afacerilor – Conferința „Profesiile liberale în economia românească – evoluție, experiențe și perspective de carieră”
- ➔ 21 mai 2018, București, MFP – Ședința Comisiei de Dialog Social
- ➔ 05 iunie 2018, București, MFP – Ședința Comisiei de Dialog Social
- ➔ 25 iunie 2018, București, MFP – Dezbateri prevederi Codul fiscal și Codul de procedură fiscală
- ➔ 28 iunie 2018, București, MFP - Ședința Comisiei de Dialog Social
- ➔ 03 iulie 2018, București, Camera de Comerț și Industrie a Municipiului București – „Mișcarea patronală – reprezentativitate și forță de dialog social”
- ➔ 05 iulie 2018, București, MFP – Ședința Comisiei de Dialog Social
- ➔ 16 iulie 2018, București, MFP – Ședința Comisiei de Dialog Social
- ➔ 01 august 2018, București, MFP – Ședința Comisiei de Dialog Social
- ➔ 28 august 2018, București, MFP – Ședința Comisiei de Dialog Social
- ➔ 06 septembrie 2018, București, ANEVAR – Cel de-al 9-lea Congres internațional WAVO
- ➔ 06 septembrie 2018, București, MFP – Ședința Comisiei de Dialog Social
- ➔ 18 septembrie 2018, București, MFP – Ședința Comisiei de Dialog Social
- ➔ 28 septembrie 2018, București, MFP – Ședința Comisiei de Dialog Social
- ➔ 01 octombrie 2018, București, MFP – Ședința Comisiei de Dialog Social
- ➔ 19 octombrie 2018, București, MFP – Ședința Comisiei de Dialog Social
- ➔ 20 noiembrie 2018, București, AAIR – BNR – Conferința „Audit intern 2018”
- ➔ 21 noiembrie 2018, București, Camera de Comerț și Industrie a Municipiului București – Conferința dezbateri „România 2030: cum recuperăm decalajele față de Europa Occidentală?”
- ➔ 22 - 23 noiembrie 2018, București, AFER/ASE – Ziua Universitarului economist și Ziua economiștilor
- ➔ 08 decembrie 2018, Alba Iulia, ANEVAR – Marea întâlnire a membrilor corporativi
- ➔ 19 decembrie 2018, București, Biroul de legătură al Parlamentului European în România – Dezbateri cu raportorul Parlamentului European.



COLABORARE INTER-INSTIȚIIONALĂ

→ Dezvoltarea de relații cheie cu alte organizații profesionale, reprezentative pentru profesie (CAFR – ANEVAR - CCF)

Demararea discuțiilor privind alianța **CAFR – ANEVAR - CCF**, alianță ce se va materializa pentru început, în organizarea unor filiale/reprezentanțe în aceleași locații, desfășurarea unor conferințe și alte evenimente cu participarea celor trei organizații, astfel încât să fie posibilă identificarea eficientă și rapidă a problemelor comune profesiilor pe care le reprezintă și soluționarea acestora într-o manieră constructivă, pro-activă, în folosul membrilor celor trei entități.

Misiunea acestei alianțe este aceea de a concentra și organiza eforturile părților într-o direcție comună, cu rezultate pozitive pentru membrii acestor profesii, aceștia fiind beneficiarii direcți ai colaborării dintre ANEVAR, CAFR și CCF.

În cursul anului 2018 *reprezentanțele CAFR din teritoriu, respectiv Iași, Brașov, Cluj-Napoca, Timișoara și Constanța au organizat 31 de întâlniri profesionale* cu auditorii și stagiarilor din zonele arondate, întâlniri la care au participat și membri ai Consiliului alături de secretarul general al Camerei.

Pentru a facilita schimbul de experiență între profesii, la aceste întâlniri au fost invitați să participe și reprezentanți ai profesiilor conexe, precum și reprezentanți din zona de reglementare. Având în vedere colaborarea Camerei cu mediul academic, la aceste reuniuni au fost prezenți și reprezen-

tanți ai mediului academic, alături de studenții interesați de o carieră în activitatea de audit financiar.

Tematica întâlnirilor a cuprins un spectru larg de subiecte de interes pentru profesie, precum:

- Noutăți ale profesiei de auditor financiar;
- Aspecte privind stagiul în activitatea de audit financiar;
- Provocări actuale ce derivă din activitatea de audit financiar;
- Combaterea spălării banilor;
- Legislația muncii;
- Fiscalitate;
- Audit intern;
- Implicațiile implementării prevederilor GDPR în activitatea de audit financiar;
- Diverse prevederi ale Standardelor Internaționale de Audit.

Ca urmare a implementării în legislația națională a prevederilor Directivei 56/2014/UE prin Legea 162/2017, în cadrul acestor întâlniri s-au punctat în mod deosebit câteva aspecte privind situația din prezent a profesiei din România comparativ cu situația relațiilor dintre organismele profesionale și organismele de supraveghere la nivel european în anul 2018. În acest sens, pentru clarificarea tuturor aspectelor ce derivă din noua legislație, au fost discutate cu auditorii financiari, membri ai Camerei, obligațiile actuale care le revin prin prisma relației dintre CAFR și organismul de supraveghere - ASPAAS.

PUBLICAȚII

➔ Revista „Audit Financiar”

În anul 2018 a continuat apariția trimestrială a revistei „Audit Financiar”, în paginile acesteia fiind publicate articole semnate atât de autori din țară cât și din străinătate.

Revista este indexată în următoarele baze de date internaționale:

➔ Academic Keys

➔ Cabell's

➔ Deutsche Zentralbibliothek für Wirtschaftswissenschaften

➔ DOAJ

➔ Ebsco

➔ ERIH PLUS

➔ Global Impact Factor

➔ Google Scholar

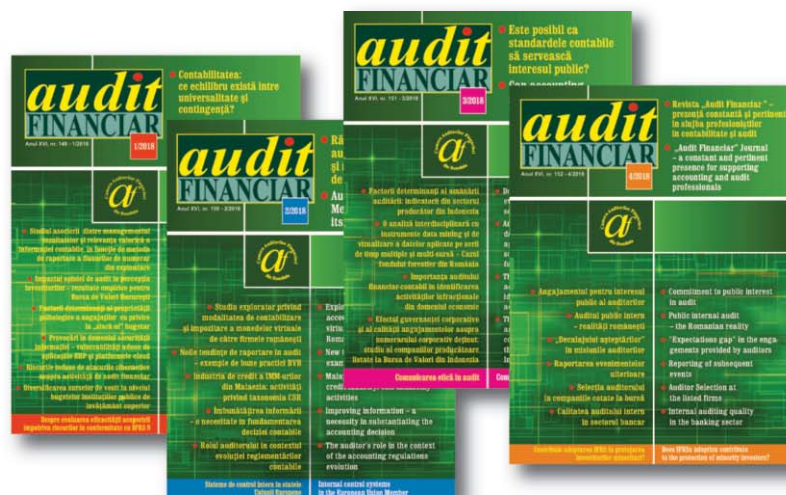
➔ Index Copernicus

➔ ProQuest

➔ Research Papers in Economics (RePEc)

➔ SCPIO

➔ Ulrich's

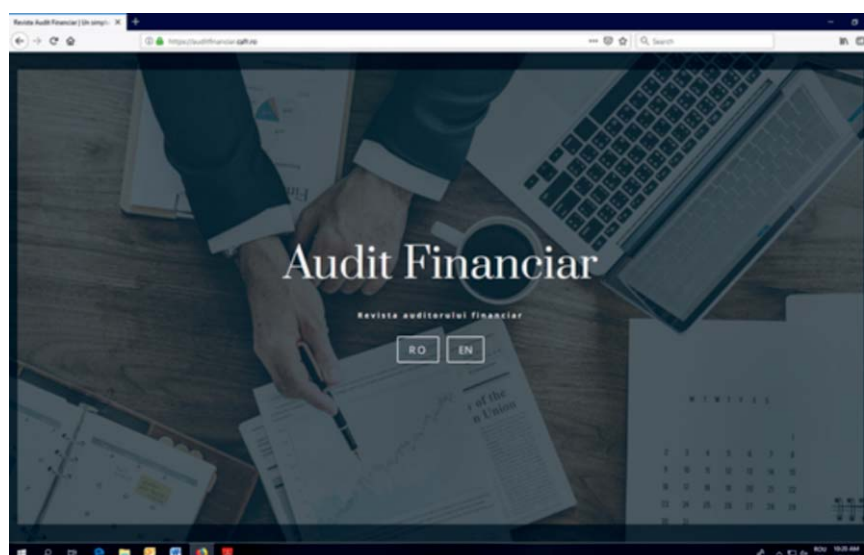


Conform contului revistei pe Google Scholar în acest moment avem indice Hirsch 9 iar indicele i10 este de 8. În plus, numărul de citări obținute de revistă în cursul anului trecut a fost de 90 (<https://scholar.google.ro/citations?user=IZTHO3oAAAAJ&hl=ro>).

S-au utilizat în continuare serviciile CrossRef, Cited by Linking și iThenticate, iar conform raportului primit de la CrossRef, situația descărcărilor articolelor este următoarea:

Months	2018-12	2018-11	2018-10	2018-09	2018-08	2018-07	2018-06	2018-05	2018-04	2018-03	2018-02	2018-01	2017-12
Resolution Attempts	244	247	230	260	193	384	194	199	217	314	213	266	203
Resolution Successes	228	215	197	245	185	379	174	183	205	297	205	266	198

Lansarea noului site al revistei „Audit Financiar”, într-un format mai dinamic și cu un design modern.



➔ Revista „Practici de Audit”

În anul 2018, CAFR a continuat editarea revistei cu apariție trimestrială „Practici de Audit”, care a ajuns la numărul 28. Comparativ cu revista „Audit Financiar”, axată mai mult pe cercetarea academică și studiile științifice, revista „Practici de Audit” cuprinde studii de caz, exemple de bune practici din țară și din străinătate, răspunsuri la probleme ridicate de cititori, alte informații utile din domeniu și, nu în ultimul rând, o rubrică juridică.

În cursul anului 2018 în paginile revistei s-au regăsit interviuri cu personalități marcante ale profesiei, precum și reportaje de la evenimentele importante organizate de Cameră.



➔ „InfoAudit”



În luna decembrie 2018 newsletter-ul „InfoAudit” a împlinit patru ani de la apariția primului număr. În acest interval de timp, Camera Auditorilor Financiari din România s-a străduit să aducă la

cunoștința membrilor și stagiarelor, evenimentele semnificative și de actualitate pentru profesia de auditor financiar, informații referitoare la activitatea internă și internațională a Camerei.

De asemenea, prin acest newsletter s-a căutat acoperirea tuturor domeniilor de interes, atât din zona de reglementare, cât și din cea profesională, din plan național și internațional.



ACTIVITATE INTERNAȚIONALĂ

➔ Proiectul Common Content



Camera Auditorilor Financiari din România a devenit organism membru cu drepturi depline al Proiectului Common Content

Hans van Damme –
Președintele Grupului
de coordonare al
Common Content Project



24 septembrie 2018, Bruxelles, Belgia

„În numele Grupului de coordonare, doresc să felicit Camera Auditorilor Financiari din România pentru că a obținut calitatea de membru cu drepturi depline în cadrul proiectului Common Content. CAFR a demonstrat că, prin eforturi susținute, organismele profesionale de contabilitate din țările din afara Europei Occidentale sunt în măsură să îndeplinească standardele educaționale ridicate stabilite de proiectul Common Content și, demonstrează că obținerea calității de membru cu drepturi depline este un obiectiv realizabil și dezirabil și pentru țările din Europa Centrală și de Est. Considerăm că realizarea CAFR va stimula și alți membri asociați în încercarea de a deveni membri cu drepturi depline. De asemenea, sperăm că și alte organisme contabile profesionale care nu sunt încă membre, din Europa Centrală, de Nord și de Est, să ia notă de succesul CAFR și să ia în considerare apartenența la proiectul Common Content cu scopul de a obține calitatea de membru cu drepturi depline și, astfel, să se implice în discuțiile cu CEAOB privind armonizarea formării auditorilor în UE.”

În contextul globalizării activității comerciale, al pieței unice și al armonizării normative, principalele instituții contabile și-au consolidat și mai

mult calificările profesionale în materie de contabilitate prin intermediul Proiectului Common Content. Proiectul presupune **dezvoltarea, menținerea și unificarea standardelor profesionale de educație profesională contabilă** de înaltă calitate reflectate în calificările distincte ale acestor organisme și recunoscute pe plan internațional, răspunzând astfel provocărilor generate de globalizare și nevoilor diverselor părți interesate. Implementarea cu succes a convergenței de calificări pe plan național a fost evidențiată prin aplicarea unui proces riguros de revizuire sub supraveghere publică.

„Camera este extrem de încântată că a obținut calitatea de membru cu drepturi depline în cadrul proiectului Common Content.

Atunci când CAFR a devenit membru asociat la sfârșitul anului 2015, sub conducerea Consiliului CAFR de la acea vreme, ne-am exprimat intenția de a obține statutul de membru deplin în cel mai scurt timp, însă perioada de câțiva ani în care am avut doar calitatea de membru asociat s-a dovedit utilă pentru a obține o mai bună înțelegere a naturii proiectului și a impactului pe care calitatea de membru cu drepturi depline îl poate avea. Efortul necesar pentru a finaliza procesul de autoevaluare a depășit așteptările noastre inițiale. Proiectul stabilește standarde educaționale ridicate, iar analizarea procesului de autoevaluare de către o echipă de examinare independentă este foarte detaliată.

Prin dobândirea calității de membru cu drepturi depline al proiectului Common Content, CAFR a demonstrat, la nivel internațional, că deține competențe care corespund celor mai înalte standarde internaționale de educație și membri cu o extraordinar de bună pregătire profesională. Sperăm că guvernul român și autoritatea de supraveghere a auditului să recunoască nivelul înalt de performanță educațională a membrilor CAFR atunci când vor lua în considerare eventualele modificări ale programului educațional pentru auditorii din România.

Adaptarea organismului nostru profesional și a membrilor săi la noul context legislativ în care își vor desfășura activitatea este un pas important care poate fi realizat doar prin proiecte coerente

și viabile care se regăsesc în obiective strategice bine definite, ceea ce va contribui la menținerea gradului de relevanță a profesiei noastre și în viitor. Vă pot asigura că vom avea o atitudine fermă în abordarea acestor provocări. Bazându-ne pe experiența noastră de a fi inițial membri asociați, ca mai apoi să devenim membri cu drepturi depline, am dori să încurajăm și alte organisme profesionale de contabilitate din Europa Centrală și de Est de a deveni membri asociați cu scopul de a obține ulterior calitatea de membri cu drepturi depline”

Dr. Ciprian Teodor Mihăilescu,
președintele CAFR

Proiectul Common Content urmărește să internaționalizeze și să armonizeze în continuare rezultatele educaționale de înaltă calitate pentru competențele profesionale ale contabililor profesioniști, ale organismelor de contabilitate principale, care fac obiectul globalizării și să schimbe așteptările publicului, păstrând în același timp punctele forte ale structurilor educaționale, calificărilor și denumirilor locale. Membrii comitetului de supraveghere, din care jumătate sunt membri independenți cu drepturi depline, sunt responsabili de asigurarea faptului că procesele de aderare și de respectare a procedurilor impuse de proiectul Common Content sunt realizate corect și în temeiul cerințelor impuse de proiectul Common Content. Comitetul de supraveghere raportează public concluziile sale în acest sens.

Principalele 15 instituții de contabilitate din cele 11 state membre majore ale Uniunii Europene sunt:

- Belgia - Instituut van de Bedrijfsrevisoren / Institut des Réviseurs d'Entreprises;
- Franța - Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes/Ordre des Experts-Comptables;
- Germania - Institut der Wirtschaftsprüfer-Wirtschaftsprüferkammer;
- Irlanda - Chartered Accountants Ireland;
- Italia - Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;
- România - Camera Auditorilor Financieri din România;
- Olanda - Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants;
- Marea Britanie - Institute of Chartered Accountants in England and Wales și

Institute of Chartered Accountants of Scotland;

- Austria - Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer (membru asociat) și Institut Österreichischer Wirtschaftsprüfer (membru asociat);
- Polonia - Polska Izba Biegłych Rewidentów (membru asociat);
- Spain - Instituto de Censores Jurados de Cuentas de Espana (membru asociat).

Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR), primul organism al experților în domeniul auditului financiar din România, a fost acceptat ca membru cu drepturi depline al proiectului Common Content, după ce a finalizat cu succes toate etapele privind respectarea procedurilor, inclusiv procesul de autoevaluare și revizuire a calificării sale de către o echipă de examinare independentă.

➔ Relația cu Federația Internațională a Contabililor (IFAC)



În calitate de **membru cu drepturi depline** al Federației Internaționale a Contabililor, reprezentanții Consiliului CAFR au participat și au susținut interesele dezvoltării organismului nostru profesional, prin creșterea calității activității desfășurate de membrii săi și a interesului public față de auditul statutar.

Camera este reprezentată în Comitetul pentru Dezvoltarea Organizațiilor Profesionale Contabile (PAODC) din IFAC de dr. Clemente Kiss, fost vicepreședinte al Consiliului CAFR în perioada 2014 - 2017.

Având în vedere prevederile art. 86, alin. 1, 2, 5, 6 și 7 din Titlul III, Modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit, al Legii 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, **Camera Auditorilor Financieri din România, a tradus și adoptat integral în 2018 următoarea-**

rele documente emise de IFAC, aplicabile de către auditorii financiari din România, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, pentru misiunile de audit, altele decât cele de audit statutar:

- **Modificări aduse codului – răspunsul la neconformitatea cu legi și reglementări**
- **Standardul internațional de audit 800 (revizuit) considerente speciale – auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele de raportare cu scop special**
- **Standardul internațional de audit 805 (revizuit) considerente speciale - audituri ale situațiilor financiare individuale și ale elementelor specifice, ale conturilor sau aspectelor unei situații financiare**
- **Standardul internațional de audit 810 (revizuit) misiuni de raportare cu privire la situațiile financiare sintetizate**
- **Standardul internațional de audit 250 (revizuit) luarea în considerare a legii și reglementărilor într-un audit al situațiilor financiare**

Acestea au fost publicate online, în spațiul privat al membrilor, sub egida CAFR și în urma acordului de traducere semnat cu Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Tot în decursul anului 2018, au fost traduse și publicate o serie de documente emise de IFAC, suplimentare celor mai sus menționate.

➔ Relația cu Accountancy Europe



În anul 2018, reprezentanții Camerei au participat la următoarele grupuri de lucru ale Accountancy Europe:

- „Audit și Asigurare” (AAPG Group)
- „etică Profesională și Competențe (PEC Group)
- „Combaterea Spălării Banilor”
- „Practicieni mici și mijlocii”
- „Raportare financiară corporativă”
- „Rețeaua de comunicare”.

Rapoartele de țară, elaborate trimestrial pentru reuniunile Grupului de lucru Accountancy Europe Audit și Asigurare, dar și pentru Adunările Membrilor, au permis reprezentanților CAFR să prezinte evoluțiile înregistrate în dezvoltarea profesională și în asimilarea în legislația din România a reglementărilor Europene.

Conducerea Camerei a participat în 2018 la toate Adunările Membrilor organizate de Accountancy Europe.

Publicații de orientare și asistență Accountancy Europe traduse și publicate de CAFR cu acordul Accountancy Europe



➔ **Forumul Strategic al Profesiei Contabile (APSF)**

Forumul Strategic pentru Profesia Contabilă – Accounting Profession Strategic Forum (APSF) a fost înființat de Institutul Contabililor Autorizați din Anglia și Țara Galilor (ICAEW) în urma discuțiilor cu organismele profesionale din Europa Centrală și de Sud-Est. Scopul înființării APSF a fost **identificarea provocărilor comune și interesul mutual pentru dezvoltarea unei gândiri strategice** în ceea ce privește profesia contabilă.

Acest forum reprezintă o oportunitate pentru organisme profesionale din regiune de a

împărtăși din propria experiență, de a inova și de a dezvolta strategii pentru a crește calitatea în sfera auditului și pentru a spori încrederea în raportările financiare pentru obținerea unui grad și mai mare de încredere al investitorilor.

Grupul de lucru QAN se bucură de participarea reprezentanților din cadrul organismelor profesionale din Marea Britanie, Polonia, Slovacia, Grecia, Bulgaria, Republica Moldova și Turcia. Ca strategie pe termen lung se dorește atragerea și a altor țări din Europa Centrală și de Sud-Est.

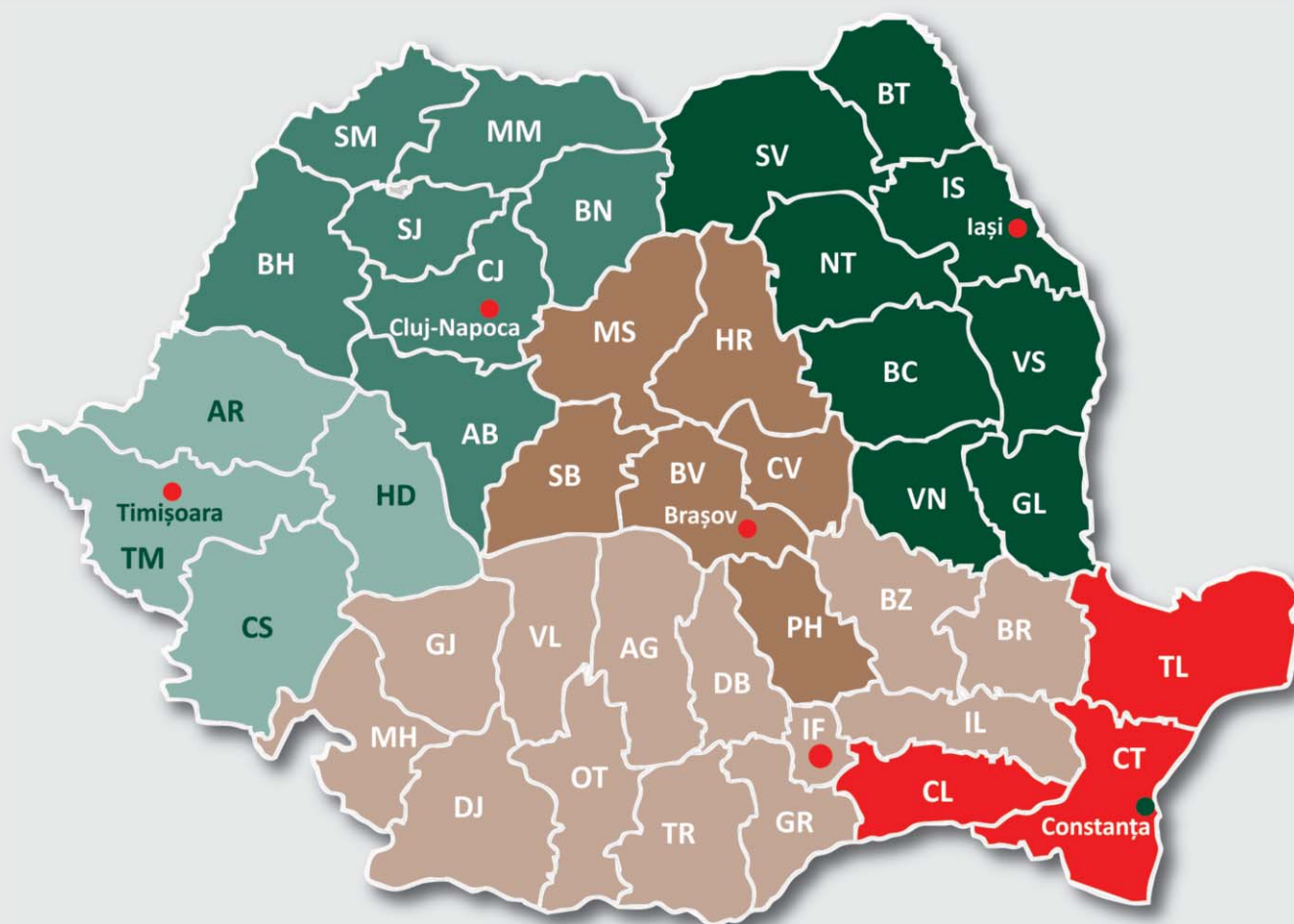


CAFR a consolidat în cursul anului 2018 relațiile de colaborare cu celelalte organisme profesionale din statele membre ale UE și, menționăm în acest sens, încheierea unui parteneriat cu ICPAC prin semnarea unui Protocol de colaborare între Institutul Contabililor Publici Autorizați din Cipru și Camera Auditorilor Financiarți din România, prin intermediul căruia se are în vedere stabilirea unui parteneriat educațional și de cercetare precum și comunicarea și cooperarea directă între cele două organisme profesionale.

REPREZENTANȚELE REGIONALE

Misiunea Reprezentanțelor CAFR este de a servi membrii din zonele de dezvoltare arundate facilitându-le acestora accesul la activitățile curente derulate de Cameră. De asemenea, au misi-

nea de a promova interesul profesional al membrilor săi, prin asigurarea vizibilității profesiei la nivel regional, prin apropierea mediului de afaceri, instituțional și universitar.



SITUAȚIA PATRIMONIALĂ ȘI FINANCIARĂ A CAFR

Organizarea și conducerea contabilității se țină potrivit Legii Contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare și Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3103/2017 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial. Pentru activitățile economice desfășurate CAFR aplică prevederile Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordin al ministrului finanțelor publice, adaptate la specificul activităților fără scop patrimonial, respectiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

În exercițiul financiar 2018 CAFR a aplicat contabilitatea de angajamente, în conformitate cu politica contabilă adoptată prin Hotărârea Consiliului nr. 83 din data de 20.09.2016, începând cu

exercițiul financiar 2017 privind recunoașterea veniturilor, în sensul respectării principiului contabilității de angajamente, în conformitate cu prevederile OMFP 3103/2017 cadrul de raportare aplicabil.

Impactul modificării politicii contabile s-a reflectat în:

- La venituri sunt prezentate sumele încasate sau de încasat din activitățile curente cât și câstigurile din orice altă sursă;
- Creanțe: creșterea creanțelor, provine în principal din cotizații variabile și cotizații fixe aferente exercițiului financiar 2018 neîncasate la 31 dec. 2018 (detalii la nota 5 la situațiile financiare).

Evoluția principalilor indicatori financiari ai Camerei în ultimele două exerciții financiare se prezintă astfel:

-mii lei-

	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018	Variație (%)
Total active, din care:	14.678	14.542	99%
- active imobilizate	6.535	6.906	106%
- active circulante	8.122	7.613	94%
- cheltuieli în avans	21	23	110%
Datorii	2.807	3.069	109%
Capitaluri proprii, din care:	11.392	11.031	97%
- rezerve din reevaluare	1.244	1.244	100%
- rezerve	5.019	5.019	100%
- rezultat reportat	5.114	4.436	87%
- rezultat exercițiu financiar	15	332	2213%
Venituri totale*, din care:	9.736	9.362	96%
- din cotizații**	8.543	9.058	106%
- din taxe înregistrare	399	100	25%
- din taxe înscriere la examene	426	41	10%
- din dobânzi din plasarea disponibilităților	29	51	176%
- alte venituri fără scop patrimonial	170	67	39%
- din activitatea economică	169	45	27%
Cheltuieli totale***, din care:	9.722	9.030	93%
- cheltuieli materiale	208	153	74%
- cheltuieli cu lucrări și servicii	3.648	2.564	70%
- cheltuieli de personal	4.364	4.197	96%
- alte cheltuieli de exploatare	1.022	1.440	141%
- cheltuieli cu amortizări și provizioane	391	652	167%
- cheltuieli economice	89	24	27%

* din care:

-mii lei-

Venituri pe regiuni	31.dec.18	IAȘI	BRAȘOV	CLUJ	CONSTANȚA	TIMIȘOARA
	1.881	555	462	439	182	242
- venituri din cotizații	1.863	552	458	433	182	239
- venituri din taxe înscriere la examene	18	3	4	7	0	4

** din care:

-mii lei-

Cheltuieli dezvoltare zonală	31.dec.18	IAȘI	BRAȘOV	CLUJ	CONSTANȚA	TIMIȘOARA
	686	189	151	134	72	140
- materiale consumabile și obiecte de inventar	23	2	1	2	16	1
- chirie și utilități	226	73	38	39	18	58
- alte cheltuieli	33	3	3	6	15	6
- cheltuieli de personal	388	108	106	85	21	67
- cheltuieli de amortizare	17	3	3	3	1	7

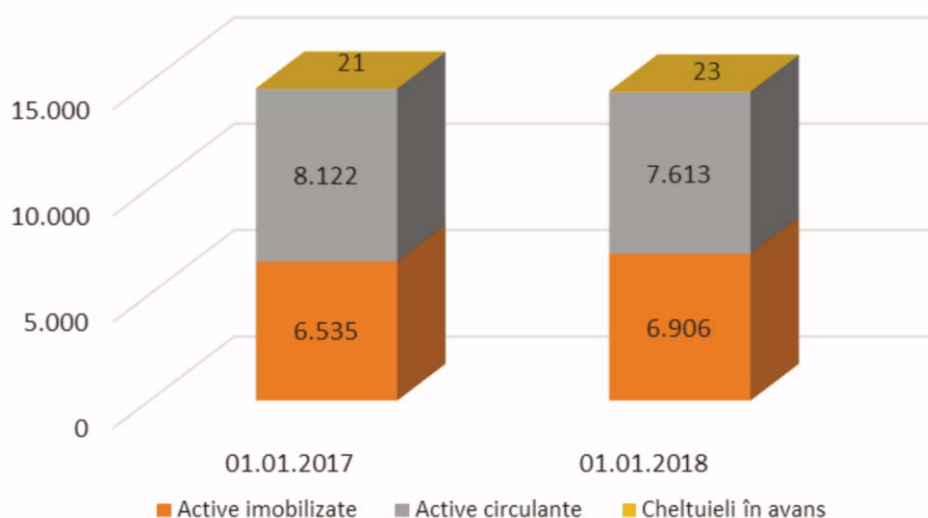
Veniturile Camerei în anul 2018 au provenit în cea mai mare parte din cotizațiile membrilor, cca. 97%, din taxe de înregistrare, cca. 1%, din alte venituri cca 1%, iar din activitatea economică cca. 1% din totalul veniturilor Camerei.

Cheltuielile Camerei au acoperit necesități materiale în proporție de 2%, de lucrări și servicii în proporție de 28%, de personal 47%. Alte chel-

tuieli de exploatare au reprezentat 15% din totalul cheltuielilor, iar cheltuielile cu amortizări și provizioane 7%. În cursul anului 2018 cheltuielile economice au reprezentat cca 1% din totalul cheltuielilor Camerei.

Patrimoniul CAFR a scăzut în anul 2018 cu 3% de la **11.392.166** lei la **11.031.048** lei, în principal datorită scăderii activului circulant.

Structura activului CAFR - evoluție 2017-2018



Indicatori	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018	Variație procentuală
Active imobilizate	6.535	6.906	106%
Active circulante	8.122	7.613	94%
Cheltuieli în avans	21	23	110%
Total active	14.678	14.542	99%
Datorii (numai curente)	2.807	3.069	109%
Venituri în avans	89	32	36%
Total Active – Datorii	11.782	11.441	97%
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	390	410	105%
Capitaluri proprii	11.392	11.031	97%

Activul net contabil existent la 31 decembrie 2018 a fost de 11.031 mii lei față de 11.392 mii lei la sfârșitul exercițiului precedent, având o scădere de 361 mii lei, cauzată de scăderea activelor circulante, respectiv a disponibilităților și creșterea datoriilor.

În **structura activului net** contabil se constată următoarele **evoluții**:

- valoarea **activelor imobilizate** la 31 decembrie 2018 a fost de 6.906 mii lei față de 6.535 mii lei la 31 decembrie 2017, având o creștere de 6% - această creștere s-a datorat investițiilor în titluri de stat. Dat fiind randamentele foarte scăzute ale acestor investiții, s-a optat pentru reinvestire în plasamente pe termen scurt.
- valoarea **activelor circulante** la 31 decembrie 2018 a fost de 7.613 mii lei față de 8.122 mii lei la 31 decembrie 2017, cu o scădere de 6% - această scădere s-a datorat reinvestirii lichidităților în titluri de stat și creșterii creanțelor (3.159 mii lei).
- valoarea **datoriilor** la 31 decembrie 2018 a fost de 3.069 mii lei și reprezintă datorii față de bugetul local aferente perioadei 2011-2018, inclusiv accesorii calculate, precum și datorii față de bugetul statului reprezentând obligații salariale și furnizori curenți (acestea din urmă au fost stinse integral în cursul lunii ianuarie 2019).

Ponderea fiecărui element în structura activului net contabil se prezintă astfel:

- **activele imobilizate** dețineau la 31 decembrie 2018 47%, respectiv 6.906 mii lei. În cadrul acestora, imobilizările corporale înregistrau 4.577 mii lei, iar imobilizările financiare, 2.240 mii lei. Imobilizările necorporale erau în valoare de 88 mii lei.

- **activele circulante** dețineau la 31 decembrie 2018 52% din total active. Valoarea acestora la finele anului 2018 era în sumă de 7.613 mii lei. În cadrul activelor circulante, **disponibilitățile bănești** reprezintă 58%, iar **creanțele** 41%.

- **datoriile** reprezentau cca 21% din totalul surselor de finanțare. Acestea se concretizează în obligații față de bugetul local și obligații ce decurg din drepturile salariale precum și obligații față de furnizorii curenți.

În cursul anului 2018, **evoluția fiecărui element în structura activului net** contabil se prezintă succint astfel:

- **activele imobilizate** au crescut cu 6%
- **activele circulante** au scăzut cu 6%
- **datoriile** au crescut cu 9%

Creșterea activelor imobilizate odată cu scăderea activelor circulante reflectă orientarea în anul 2018 spre investirea disponibilităților pe termene mai mari de 1 an, precum și rezultatul modificării politicii contabile.

În ceea ce privește **structura pasivului**, menționăm scăderea rezultatului reportat privind activitatea fără scop patrimonial, ca efect al schimbării politicii contabile. Influența negativă asupra rezultatului reportat s-a datorat cotizațiilor privind stagiarii neîncasate în cursul anului 2018, aceste venituri neîncasate au fost re-luate în exercițiile financiare anterioare.

Informațiile de natură financiar-contabilă furnizate de bilanț construiesc o **imagine favorabilă a poziției financiare a Camerei**, aspect ce se poate observa prin gradul ridicat al capitalurilor proprii, care reprezintă 75% din sursele de finanțare ale Camerei.

Camera Auditorilor Financiari din România

Sediul central BUCUREȘTI

Strada Sirenelor, Nr. 67-69, Sectorul 5, București, România
Oficiul Poștal nr. 5, Căsuța Poștală nr. 83, cod poștal 050855

Adresă de e-mail: cafr@cafr.ro; Pagina web: www.cafr.ro

Telefon: +40 31 433 59 45

+40 31 433 59 00

Fax: +40 31 433 59 40



**RAPORT ANUAL CAFR 2018
IMPREUNA PENTRU PROFESIE**



**CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMÂNIA**