

Proiect privind modificarea și completarea Regulamentului de Organizare și Funcționare al Camerei Auditorilor Financiari din România

1. La art. 2 alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(3) Camera este autoritatea competentă care reglementează și monitorizează desfășurarea activităților de audit financiar în România, altele decât auditul statutar, reprezintă interesele membrilor săi, reglementează și monitorizează activitățile desfășurate de către membri, mai puțin activitatea de audit statutar, asigurând exercitarea independentă a profesiei de auditor financiar, potrivit art. 5 alin. (2) din OUG 75/1999, astfel cum a fost modificată de Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (Legea nr. 162/2017), a prezentului regulament, precum și a altor reglementări aplicabile.”

2. La art. 13 alin. (3) litera i) se modifică și va avea următorul cuprins (în adresa ASPAAS apare ”art. 13 lit.j”):

”i) în conformitate cu dispozițiile art.5 alin. (6) lit. h) din OUG 75/1999, astfel cum a fost modificată de Legea nr. 162/2017, adoptă Codul etic și standardele internaționale de audit, revizuire, alte misiuni de asigurare și servicii conexe, pentru alte misiuni decât cele de audit statutar;”

3. La art. 13 alin. (3) litera j) se modifică și va avea următorul cuprins (în adresa ASPAAS apare ”art. 13 lit.k”):

”j) în conformitate cu dispozițiile art.5 alin. (6) lit. a) din OUG 75/1999, astfel cum a fost modificată de Legea nr. 162/2017, adoptă norme pentru organizarea și urmărirea programului de formare continuă a membrilor săi pentru organizarea controlului de calitate a activităților membrilor săi pentru activitățile prevăzute la art. 3 alin.(3) lit. b-e) din OUG nr. 75/1999.”

4. La art. 13 alin. (3) litera t) se modifică și va avea următorul cuprins (în adresa ASPAAS apare ”art. 13 lit.ț”):

”t) acordă și retrage calitatea de membru al Camerei, conform legislației aplicabile.”

5. La art.16 alin.(3) litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:

”d) adoptă și transmite spre informare ASPAAS planul trimestrial de inspecție în ceea ce privește controlul de calitate pentru activitatea de audit statutar, la alte entități decât cele de interes public, pe perioada în care această activitate este delegată, conform condițiilor delegării.”

6. Articolul 28 se modifică și va avea următorul cuprins:

”Art. 28 Înscrierea firmelor de audit ca membri CAFR

(1) Cererile firmelor de audit pentru înscrierea ca membru al Camerei se soluționează prin hotărâre a Consiliului CAFR.

(2) Consiliul Camerei poate respinge motivat cererile persoanelor juridice pentru autorizarea ca firmă de audit și înscrierea ca membru al Camerei în următoarele situații:

a) dosarul de înscriere nu este complet;

b) se constată că solicitantul nu are o bună reputație, în conformitate cu prevederile legale aplicabile;

c) ca urmare a nerespectării prevederilor prezentului regulament sau a altor dispoziții legale aplicabile, după caz.

(3) Consiliul Camerei respinge cererile pentru înscrierea ca membru al Camerei prin hotărâre motivată. Camera comunică în scris, cu confirmare de primire, solicitantului hotărârea motivată a Consiliului Camerei.

(4) Reclamațiile privind deciziile luate de Cameră, referitoare la înscrierea ca membru CAFR, se soluționează potrivit dispozițiilor de drept comun și normelor CAFR.

(5) Firmele de audit care au fost înscrise ca membri CAFR primesc, în vederea desfășurării activității de audit financiar, autorizație de membru al Camerei.

(6) În situația în care autorizarea firmelor de audit se face de către ASPAAS, în conformitate cu prevederile legale aplicabile, se aprobă prin Hotărâre a Consiliului CAFR înscrierea ca membru CAFR.

(7) În vederea aplicării unitare a prevederilor prezentului articol, Camera poate adopta norme specifice aprobate de Consiliul Camerei.”

7. La art. 30 alin. (1) litera n) *se elimină*.

8. La art. 30 alineatul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

”(2) În cazul în care apar orice modificări ale informațiilor aflate în evidența Camerei, precum și cu privire la informațiile cuprinse în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, membrii CAFR au obligația comunicării acestora atât către Cameră, cât și către ASPAAS.”

9. La art. 34 alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(4) Situațiile prevăzute la alin. (1) și alin. (2), se menționează atât în Registrul membrilor CAFR, cât și în Registrul public electronic, în cazul delegării activității către Cameră.”

10. La art. 37 alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

”(3) Auditorii financiari activi și firmele de audit pot desfășura activitățile prevăzute la art. 3, alin. (3), lit. b) – e) din OUG nr. 75/1999, astfel cum a fost modificată de Legea nr. 162/2017, prin forme de asociere fără personalitate juridică, în condițiile stabilite prin reglementări adoptate de Consiliul Camerei.”

NR. CR T.	ARTICOLUL DIN ROF CARE SE DOREȘTE A FI MODIFICAT	TEXTUL INIȚIAL DIN ROF	PROPUNEREA ASPAAS	TEXTUL FINAL (EXTRAS DIN ROF) SAU OBSERVAȚII
1.	Art.2 alin.3	(3) Camera este autoritatea competentă care reglementează și monitorizează desfășurarea activităților de audit financiar în România, altele decât auditul statutar, reprezentă interesele membrilor săi, reglementează și monitorizează activitățile desfășurate de către membri, mai puțin activitatea de audit statutar, asigurând exercitarea independentă a profesiei de auditor financiar, potrivit legii și prezentului regulament.	Considerăm că necesită reanalizare în vederea reformulării, astfel încât să se asigure respectarea cadrului legal referitor la delegarea de atribuții conform art. 52 din Legea nr. 162/2017. În acest sens, toate activitățile de audit financiar și firme de audit a căror autorizare, înregistrare, formare profesională, formare continuă etc. intră în responsabilitatea finală a ASPAAS, care deține în mod exclusiv atribuții de reglementare a acestor activități. Auditorii financiari parcurg etapele legale de autorizare, înregistrare, formare continuă etc., indiferent că aceștia urmează să desfășoare activități de audit financiar, altele decât cele de audit statutar. În concluzie, desfășurarea efectivă de activități delegate revine CAFR, dar reglementarea modului de	”(3) Camera este autoritatea competentă care reglementează și monitorizează desfășurarea activităților de audit financiar în România, altele decât auditul statutar, reprezentă interesele membrilor săi, reglementează și monitorizează activitățile desfășurate de către membri, mai puțin activitatea de audit statutar, asigurând exercitarea independentă a profesiei de auditor financiar, potrivit art.5 alin.2 din OUG 75/1999, astfel cum a fost modificată de Legea 162/2017, a prezentului regulament, precum și a altor reglementări aplicabile.”

			<p>desfășurare trebuie să aparțină autorității care are responsabilitatea finală. Amintim și faptul că art. 50 din Legea 162/2017, ”În condițiile în care se delegă atribuții potrivit prevederilor art. 52, ASPAAS deține responsabilitatea finală pentru îndeplinirea atribuțiilor delegate...”</p>	
2.	Art.13 lit. i)	<p>i) adoptă Codul etic, Standardele internaționale de audit, revizuire, alte misiuni de asigurare și servicii conexe pentru alte misiuni decât cele de audit statutar, standardele de audit intern și alte norme sau standarde profesionale;</p>	<p>În acord cu observația generală potrivit căreia CAFR nu are atribuții de reglementare a activităților pentru care ASPAAS deține astfel de atribuții legale, considerăm în mod punctual că, având în vedere că există un Cod etic unic și un set unic de ISA, CAFR desfășoară doar activități delegate în legătură cu aceste aspecte, respectiv traducerea, publicarea și eventual o urmărire a respectării acestora. ASPAAS este autoritatea care adoptă Codul etic. De asemenea, ISA nu se adoptă, ci se traduc și se publică prin grija ASPAAS (activitate care poate fi delegată în condițiile legii, către CAFR).</p>	<p>”)i) în conformitate cu dispozițiile art.5 alin. (6) lit. h) din OUG 75/1999, astfel cum a fost modificată de Legea nr. 162/2017, adoptă Codul etic și standardele internaționale de audit, revizuire, alte misiuni de asigurare și servicii conexe, pentru alte misiuni decât cele de audit statutar;”</p>
3.	Art.13 lit.k=j	<p>j) adoptă norme pentru organizarea și urmărirea programului de formare continuă a membrilor săi pentru organizarea controlului de calitate a activităților membrilor săi pentru activitățile prevăzute la art. 3 alin.(3) lit. b-e) din OUG nr. 75/1999;</p>	<p>ASPAAAS este autoritatea care organizează programele de formare continuă, această activitate fiind delegată CAFR. Reglementările pentru aplicarea acestor prevederi legale se aprobă prin ordin al președintelui ASPAAS, conform art.</p>	<p>”)j) în conformitate cu dispozițiile art.5 alin. (6) lit. a) din OUG 75/1999, astfel cum a fost modificată de Legea nr. 162/2017, adoptă norme pentru organizarea și urmărirea programului de formare continuă a membrilor săi pentru organizarea controlului de calitate a activităților membrilor săi pentru activitățile prevăzute la art.</p>

				12 alin. (4) din Legea nr. 162/2017.	3 alin.(3) lit. b-e) din OUG nr. 75/1999;”
4.	Art.13 lit.ț	t) acordă și retrace calitatea de membru al Camerei;	t) acordă și retrace calitatea de membru al Camerei, conform legislației aplicabile.”	Considerăm că este necesară precizarea conform căreia calitatea de membru al Camerei este echivalentă cu autorizarea auditorilor.	”t) acordă și retrace calitatea de membru al Camerei, conform legislației aplicabile.”
5.	Art.16 li.d	d) adoptă și transmite spre informare ASPAAS planul trimestrial de inspecție în ceea ce privește controlul de calitate în domeniul auditului statutar, la alte entități decât cele de interes public, pe perioada în care această activitate este delegată;	d) adoptă și transmite spre informare ASPAAS planul trimestrial de inspecție în ceea ce privește controlul de calitate pentru activitatea de audit statutar, la alte entități decât cele de interes public, pe perioada în care această activitate este delegată, conform condițiilor delegării;”	Propunem să se reanalizeze. Potrivit art. 35 alin. (11) din Legea nr. 162/2017, prin Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS se stabilesc criteriile de selecție a auditorilor financiar și a firmelor de audit care efectuează audit statutar, la care vor fi efectuate inspecții pentru asigurarea calității. Conform art. 52, delegarea se refera la ”efectuarea” inspecțiilor pentru asigurarea calității de auditori financiari și firmele de audit, care efectuează audit statutar la alte entități decât cele de interes public.	”d) adoptă și transmite spre informare ASPAAS planul trimestrial de inspecție în ceea ce privește controlul de calitate pentru activitatea de audit statutar, la alte entități decât cele de interes public, pe perioada în care această activitate este delegată, conform condițiilor delegării;”
6.	Art.26	Art. 26 Înscriserea auditorilor financiari ca membri CAFR (1) Persoanele fizice care au fost autorizate ca auditori financiari în România, în conformitate cu prevederile legale aplicabile, pot exercita activități de audit financiar numai după înscrierea	Precizarea conform căreia înscrierea auditorilor să se realizeze conform criteriilor prevăzute la autorizare considerăm că nu are relevanță în condițiile în care la alin.1 este prevăzută mențiunea că înscrierea ca membru CAFR se face ”în conformitate cu prevederile legale aplicabile”, înțelegând aici inclusiv normele ASPAAS	Propunem ca în text să fie inclusă precizarea că înscrierea auditorilor financiari în Cameră să se realizeze în baza criteriilor prevăzute la autorizare.	Precizarea conform căreia înscrierea auditorilor să se realizeze conform criteriilor prevăzute la autorizare considerăm că nu are relevanță în condițiile în care la alin.1 este prevăzută mențiunea că înscrierea ca membru CAFR se face ”în conformitate cu prevederile legale aplicabile”, înțelegând aici inclusiv normele ASPAAS

		<p>ca membru CAFR.</p> <p>(2) Înscrierea ca membru CAFR se face în baza unei solicitări scrise formulată în termen de maxim un an de la data autorizării ca auditor financiar în România, solicitare care se aprobă sau se respinge motivat prin hotărâre a Consiliului CAFR. Hotărârea Consiliului Camerei menționată în primul paragraf se înaintează spre informare ASPAAS.</p> <p>(3) Documentele care se depun pentru înscrierea ca membru CAFR se stabilesc prin norme adoptate de Cameră.</p>		<p>aplicabile în cauză. De altfel, art.3 alin.1 din Legea nr.162/2017 prevede: Auditorul 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, denumită în continuare CAFR, în condițiile legii, și care se înregistrează în Registrul public electronic prevăzut la art. 14 în condițiile stabilite prin prezenta lege și prin reglementările ASPAAS.</p>
7.	Art.28	<p>Art. 28 Înscrierea firmelor de audit ca membri CAFR</p> <p>(1) Odată cu solicitarea autorizării ca firmă de audit, entitatea solicită prin aceeași cerere și înscrierea ca membru al CAFR.</p> <p>(2) Cererile firmelor de audit pentru înscrierea ca membru al Camerei se soluționează prin hotărâre a Consiliului CAFR.</p> <p>(3) Consiliul Camerei poate respinge motivat cererile persoanelor juridice pentru autorizarea ca firmă de audit și înscrierea ca membru al Camerei în următoarele situații:</p> <p>a) dosarul de înscriere nu este</p>	<p>Propunem ca în text să fie inclusă precizarea că înscrierea firmelor de audit în Cameră să se realizeze în baza criteriilor prevăzute la autorizare. Totodată propunem reformularea alin.7 în sensul în care Consiliul Camerei emite hotărârea de autorizare care va fi aprobată prin ordin al președintelui ASPAAS și apoi emite hotărârea de înscriere în Cameră, care va fi comunicată ASPAAS, coroborându-se astfel prevederilor art.27.</p>	<p>”Art. 28 Înscrierea firmelor de audit ca membri CAFR</p> <p>(1) Cererile firmelor de audit pentru înscrierea ca membru al Camerei se soluționează prin hotărâre a Consiliului CAFR.</p> <p>(2) Consiliul Camerei poate respinge motivat cererile persoanelor juridice pentru autorizarea ca firmă de audit și înscrierea ca membru al Camerei în următoarele situații:</p> <p>a) dosarul de înscriere nu este complet;</p> <p>b) se constată că solicitantul nu are o bună reputație, în conformitate cu prevederile legale aplicabile;</p> <p>c) ca urmare a nerespectării prevederilor prezentului regulament sau a altor dispoziții legale aplicabile, după caz.</p>

	<p>complet;</p> <p>b) se constată că solicitantul nu are o bună reputație, în conformitate cu prevederile legale aplicabile;</p> <p>c) ca urmare a nerespectării prevederilor prezentului regulament sau a altor dispoziții legale aplicabile, după caz.</p> <p>(4) Consiliul Camerei respinge cererile pentru înscrierea ca membru al Camerei prin hotărâre motivată. Camera comunică în scris, cu confirmare de primire, solicitantului hotărârea motivată a Consiliului Camerei.</p> <p>(5) Reclamațiile privind deciziile luate de Camera, referitoare la înscrierea ca membru CAFR, se soluționează potrivit dispozițiilor de drept comun și normelor CAFR.</p> <p>(6) Firmele de audit care au fost înscrise ca membri CAFR primesc, în vederea desfășurării activității de audit financiar, autorizație de membru al Camerei.</p> <p>(7) În situația în care autorizarea firmelor de audit se face de către ASPAAS, în conformitate cu prevederile legale aplicabile, se aprobă prin Hotărâre a Consiliului CAFR înscrierea ca membru CAFR.</p> <p>(8) În vederea aplicării unitare a prevederilor prezentului articol, Camera poate adopta norme specifice aprobate de Consiliul Camerei.”</p>	<p>(3) Consiliul Camerei respinge cererile pentru înscrierea ca membru al Camerei prin hotărâre motivată. Camera comunică în scris, cu confirmare de primire, solicitantului hotărârea motivată a Consiliului Camerei.</p> <p>(4) Reclamațiile privind deciziile luate de Camera, referitoare la înscrierea ca membru CAFR, se soluționează potrivit dispozițiilor de drept comun și normelor CAFR.</p> <p>(5) Firmele de audit care au fost înscrise ca membri CAFR primesc, în vederea desfășurării activității de audit financiar, autorizație de membru al Camerei.</p> <p>(6) În situația în care autorizarea firmelor de audit se face de către ASPAAS, în conformitate cu prevederile legale aplicabile, se aprobă prin Hotărâre a Consiliului CAFR înscrierea ca membru CAFR.</p> <p>(7) În vederea aplicării unitare a prevederilor prezentului articol, Camera poate adopta norme specifice aprobate de Consiliul Camerei.”</p>
--	--	---

		poate adopta norme specifice aprobate de Consiliul Camerei.		
8.	Art.30 alin.1 lit.n	n) să depună anual declarația privind respectarea criteriilor privind buna reputație a auditorului financiar, potrivit Normelor privind buna reputație a auditorului financiar, adoptate de Cameră sau de ASPAAS, după caz;	Se propune reformularea în sensul eliminării posibilității Camerei de a elabora Norme privind buna reputație a auditorului financiar, fapt care intră în contradicție cu prevederile art. 5 din Legea 162/2017. În acest sens propunem reformularea articolului 30 după cum urmează "n) să depună anual declarația privind respectarea criteriilor privind buna reputație a auditorului financiar, potrivit Normelor privind buna reputație a auditorului financiar, adoptate de ASPAAS sau de Cameră până la emiterea normelor de către ASPAAS, după caz."	litera n) – se elimină
9.	Art.30 alin.2	(2) În cazul în care apar orice modificări ale informațiilor aflate în evidența Camerei, precum și cu privire la informațiile cuprinse în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, membrii CAFR au obligația comunicării acestora către Cameră.	Pentru respectarea prevederilor art. 17 alin. 1 din Legea 162/2017 se propune adăugarea mențiunii că modificările informațiilor cuprinse în Registrul public electronic, să fie comunicate ASPAAS, de către auditorii financiari și firmele de audit, în termen de 30 de zile de la apariția acestora.	"(2) În cazul în care apar orice modificări ale informațiilor aflate în evidența Camerei, precum și cu privire la informațiile cuprinse în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, membrii CAFR au obligația comunicării acestora către Cameră, cât și către ASPAAS."

10.	Art.34 alin.4	(4) Situațiile prevăzute la alin. (1) și alin. (2), se menționează atât în Registrul membrilor CAFR, cât și în Registrul public electronic.	Pentru respectarea prevederilor art. 14 din Legea 162/2017 care prevede competența ASPAAS pentru reglementarea întocmirii, actualizării și publicării Registrului public electronic, se propune ca alin. 4 să facă referire la Registrul membrilor CAFR. În acest sens propunem reformularea articolului 34 alin. 4 după cum urmează ”(4) Situațiile prevăzute la alin. (1) și alin (2), se menționează în Registrul membrilor CAFR.”	”(4) Situațiile prevăzute la alin. (1) și alin. (2), se menționează atât în Registrul membrilor CAFR, cât și în Registrul public electronic, în cazul delegării activității.”
11.	Art.37 alin.3	(3) Auditorii financiari activi și firmele de audit pot desfășura activitățile prevăzute la art. 3, alin. (3), lit. a) – e) din OUG nr. 75/1999 prin forme de asociere fără personalitate juridică, în condițiile stabilite prin reglementări adoptate de Consiliul Camerei.	Având în vedere că auditul statutar intră în competența ASPAAS propunem următoarea reformulare ”(3) Auditorii financiari activi și firmele de audit pot desfășura activitățile prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) – e) din OUG nr. 75/1999 prin forme de asociere fără personalitate juridică, în condițiile stabilite prin reglementări adoptate de Consiliul Camerei.”	”(3) Auditorii financiari activi și firmele de audit pot desfășura activitățile prevăzute la art. 3, alin. (3), lit. b) – e) din OUG nr. 75/1999, astfel cum a fost modificată de Legea nr. 162/2017, prin forme de asociere fără personalitate juridică, în condițiile stabilite prin reglementări adoptate de Consiliul Camerei.”
12.	Art.40 alin.7	(7) Persoanele care efectuează inspecții pentru asigurarea calității trebuie să aibă pregătire profesională și cunoștințe relevante în domeniul auditului financiar; să aibă pregătire specifică cu privire la efectuarea de revizuri pentru asigurarea calității și să respecte cerințele de etică și conduită	Având în vedere că atât prevederile Legii 162/2017 cât și cele ale Regulamentului UE 537/2014 conțin în mod expres condiții de experiență în profesie pentru care efectuează inspecții de asigurare a calității privind auditul statutar, propunem	Art.35 din Legea nr.162/2017 prevede clar care sunt condițiile pe care trebuie să le îndeplinească un inspector care efectuează inspecții pentru asigurarea calității. Așadar, nu considerăm că ar trebui reformulat articolul în cauză,

		<p>reformularea articolului 40 alin. 7 după cum urmează "(7) Persoanele care efectuează inspecții pentru asigurarea calității, cu excepția celor prevăzute la alin. (2) pentru care condițiile sunt stabilite prin Regulamentul 537/2014 și art. 35 din Legea 162/2017, trebuie să aibă pregătire profesională și cunoștințe relevante în domeniul auditului financiar...."</p>	<p>după cum urmează "(7) Persoanele care efectuează inspecții pentru asigurarea calității, cu excepția celor prevăzute la alin. (2) pentru care condițiile sunt stabilite prin Regulamentul 537/2014 și art. 35 din Legea 162/2017, trebuie să aibă pregătire profesională și cunoștințe relevante în domeniul auditului financiar...."</p>	
13.	Art.43 alin.3	<p>(3) Prin excepție de la alin. (1), neachitarea cotizațiilor de membru al Camerei la termenele stabilite prin reglementările adoptate de către Cameră nu constituie abatere disciplinară și duce direct la retragerea calității de membru al Camerei prin hotărâre a Consiliul Camerei.</p>	<p>Propunem ca în cazul neachitării cotizației de membru la termenele stabilite, să se ia în calcul o perioadă de grație până la retragerea calității de membru al Camerei, perioadă în care cei vizajați sa-și poată achita cotizația, existând deja sancțiunea neacordării vizei, fapt care împiedică exercitarea profesiei.</p>	<p>Având în vedere faptul că prin neacordarea vizei, auditorul este deja sancționat și nu își poate exercita activitatea în mod legal, introducerea a încă unui termen de plată, nu va face decât să determine amânarea aplicării sancțiunii și, implicit, lipsa eficacității acesteia (sancțiunii).</p>
14.	Art.47 alin.4	<p>(4) Până la intrarea în vigoare a normelor emise de către Cameră în aplicarea prezentului regulament, reglementările emise de Cameră își păstrează valabilitatea, aplicându-se numai acele prevederi care nu sunt contrare prezentului regulament, a prevederilor Legii nr. 162/2017, precum și a reglementărilor ASPAAS.</p>	<p>Propunem completarea acestuia astfel: "(4) Până la intrarea în vigoare a normelor emise de către Cameră în aplicarea prezentului regulament, reglementările emise de Cameră își păstrează valabilitatea, aplicându-se numai acele prevederi care nu sunt contrare prezentului regulament și prevederilor Legii nr. 162/2017 și reglementărilor ASPAAS."</p>	<p>Propunerea este caducă, nu se impune completarea cu textul "precum și a reglementărilor ASPAAS", în prezent nu mai sunt situații în care se aplică reglementările emise de CAFR înainte de intrarea în vigoare a ROF.</p>