

HOTĂRÂRE

pentru aprobarea Normelor privind efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari

În temeiul prevederilor:

- art. 1, art. 2, art. 3 alin. (3) lit. b-e), art. 5 alin. (2) și alin. (3) lit. a), alin.(6) lit.b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 2 alin (3), (4) și (5), art. 13 alin. (3) lit.j) teza a doua, art. 15 alin. (1), (2), (3) și (4), art. 40 din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Conferinței Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 02/2018;
- art. 4 din Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 51/2015, privind modalitatea de adoptare a hotărârilor Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România,

**Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, întrunit în ședința din data de
29 mai 2020, adoptă prezenta hotărâre:**

Art. 1. - Se aprobă Normele privind efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, prevăzute în Anexă, care este parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. - Compartimentul de monitorizare, control și competență profesională din cadrul Camerei Auditorilor Financiari din România va duce la îndeplinire dispozițiile prezentei hotărâri.

Art. 3. - Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Camerei Auditorilor Financiari din România,

Ciprian Teodor Mihăilescu



NORME

privind efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Art. 1. (1) Prezentele norme stabilesc condițiile și procedurile privind efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități de către Camera Auditorilor Financiari din România („Camera” sau „CAFR”), reglementând organizarea și funcționarea sistemului de asigurare a calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, membri ai CAFR.

(2) Autoritatea competentă pentru efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității activităților desfășurate de auditorii financiari, altele decât misiunile de audit statutar, este Camera.

Art. 2. (1) Toți auditorii financiari, membri ai Camerei, care desfășoară activități de audit financiar, altele decât auditul statutar fac obiectul sistemului de asigurare a calității, organizat la nivelul CAFR ca un sistem independent potrivit prevederilor *Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare („OUG nr. 75/1999”), Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Conferinței CAFR nr. 2/2018 (ROF)* și în condițiile stabilite prin prezentele norme.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), nu fac obiectul sistemului de asigurare a calității organizat de CAFR auditorii financiari care participă la misiuni de audit financiar, revizuire, asigurare, audit intern sau alte servicii profesionale, în calitate de salariați ai unor firme de audit sau ai altor entități ori în calitate de subcontractori ai altor auditori financiari, fără asumarea responsabilității finale față de clienți.

(3) Încadrarea unui auditor financiar persoană fizică, membru al CAFR, în categoria nonactivi nu împiedică verificarea calității activității desfășurate de auditorul financiar respectiv anterior obținerii statutului de nonactiv.

Art. 3. - Efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, membri ai Camerei, se realizează de către Compartimentul de Monitorizare, Control, Competență și Cercetare Profesională din cadrul CAFR („CMCCCP”).

Art. 4. (1) Termenii specifici sistemului de asigurare a calității organizat de CAFR au accepțiunea prevăzută în *Standardele internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte de asigurare și servicii conexe („ISA”)* emise de Federația Internațională a Contabililor („IFAC”), respectiv în *Standardele de audit intern* emise de Institutul Auditorilor Interni (Institute of Internal Auditors – IIA).

(2) În sensul prezentelor norme, termenii și expresiile de mai jos au următorul înțeles:

- a) *Auditor financiar* – persoana fizică sau persoana juridică ce dobândește această calitate în condițiile legii;
- b) *Audit financiar, altul decât cel statutar, și alte activități desfășurate de auditorii financiari* - activitatea efectuată de auditorii financiari în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare sau a unor componente ale acestora, exercitarea altor misiuni de asigurare și servicii profesionale potrivit ISA și altor reglementări adoptate de CAFR, inclusiv (i) auditul financiar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate ale entităților care au optat pentru auditarea situațiilor financiare anuale și ale căror situații financiare auditate nu sunt

publicate împreună cu raportul de audit financiar; (ii) misiunile de revizuire a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare; (iii) misiunile de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu și cu alte reglementări adoptate de Cameră și (iv) auditul intern.

- c) *Calificativ* – sistem de notare a calității activității profesionale a unui auditor financiar, membru al Camerei, acordat de inspectorii CMCCCP. Calificativul se acordă în baza constatărilor rezultate în urma inspecției de calitate și a proporției de realizare a obiectivelor inspecției stabilite în condițiile prezentelor norme, în urma evaluării activității auditorului financiar supus inspecției pentru asigurarea calității;
- d) *Coordonatorul echipei de inspecție* – un inspector din cadrul CMCCCP cu calificare adecvată, cunoștințe relevante și autoritatea de a evalua obiectiv activitatea auditorului financiar, delegat de CAFR să coordoneze inspecția pentru asigurarea calității;
- e) *Echipa de inspecție* – echipa formată din persoane din cadrul CMCCCP, delegate de Cameră să efectueze inspecția pentru asigurarea calității;
- f) *Monitorizare* – ansamblul procedurilor aplicate de către CMCCCP, în condițiile legii, pentru analiza și evaluarea sistemului de control al calității aparținând auditorului financiar, după efectuarea unei inspecții periodice, menite să furnizeze o asigurare rezonabilă că sistemul de control al calității funcționează eficient;
- g) *Notă de inspecție* – actul emis de echipa de inspecție în urma efectuării inspecției pentru asigurarea calității periodice sau la cerere și care se finalizează cu acordarea unui calificativ;
- h) *Notă de constatare* – actul emis de echipa de inspecție în urma efectuării inspecției pentru asigurarea calității periodice, atunci când inspecția nu se finalizează cu acordarea unui calificativ sau atunci când se efectuează o inspecție tematică;
- i) *Probe de inspecție* – informațiile utilizate de echipa de inspecție pentru emiterea concluziilor pe care se bazează Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz.
- j) *Inspecție de calitate* – un proces derulat în condițiile stabilite prin prezentele norme, pentru a furniza Camerei o evaluare obiectivă, la data întocmirii Notei de inspecție sau a Notei de constatare, după caz, asupra măsurii în care auditorul financiar dispune de un sistem intern de control al calității adecvat, implementează și se conformează sistemului respectiv, precum și asupra măsurii în care auditorul financiar inspectat a respectat standardele profesionale și celelalte cerințe legale aplicabile în cadrul misiunilor derulate, în special cu privire la raționamentele semnificative efectuate și la concluziile la care auditorul financiar a ajuns în raportul emis;
- k) *Sistem intern de control al calității* – ansamblul politicilor create pentru atingerea obiectivelor auditorului financiar de a institui și menține un sistem de control al calității care să îi ofere acestuia o asigurare rezonabilă asupra conformității cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile, asupra faptului că rapoartele emise sunt adecvate circumstanțelor, precum și din procedurile necesare pentru implementarea și monitorizarea conformității cu aceste politici.
- l) *Standarde profesionale* – reglementările emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (“IAASB”) din cadrul IFAC, astfel cum sunt definite în Prefața la ISA, și cerințele etice cuprinse în *Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili* emis de IESBA („Codul Etic”), respectiv în *Standardele de audit intern* emise de Institutul Auditorilor Interni (Institute of Internal Auditors – IIA).

Art. 5. (1) În exercitarea atribuțiilor de inspecție pentru asigurarea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari realizate de CMCCCP potrivit prezentelor norme, auditorii financiari au obligația să coopereze cu CAFR și să depună diligențele necesare prin care să se asigure că și persoanele cu care sunt asociate în îndeplinirea activităților specifice profesiei de auditor financiar cooperează cu CAFR.

(2) Auditorii financiari au obligația să conducă evidența corectă a activității lor de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate în calitate de auditor financiar și să prezinte Camerei toate datele și informațiile necesare acestora pentru desfășurarea în mod eficace a sistemului de asigurare a calității organizat de CAFR.

Art. 6. (1) Auditorii financiari activi, membri ai Camerei, au obligația de a întocmi și de a prezenta acesteia, până la data de 15 februarie a anului următor celui de raportare, un raport anual asupra activității desfășurate în anul anterior, atât pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană fizică, cât și pentru activitatea desfășurată de firma de audit al cărei administrator este, în condițiile stabilite prin hotărâre a Consiliului CAFR.

(2) Auditorii financiari, membri ai Camerei, care sunt angajați, colaboratori, administratori sau asociați/acționari ai unei persoane juridice și nu desfășoară activități în nume propriu, au obligația de a transmite Camerei, în același termen, o declarație în care vor specifica această situație.

Art. 7. Camera, prin intermediul CMCCCP, este competentă să desfășoare următoarele tipuri de inspecții pentru asigurarea calității:

- a) *Inspeții periodice*, reprezentând inspecțiile pentru asigurarea calității auditului financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate în calitate de membru CAFR asupra auditorilor financiari cuprinși în programele de inspecții trimestriale și care se finalizează prin încheierea unei Note de inspecție sau a unei Note de constatare, în condițiile prezentelor norme;
- b) *Inspeții tematice*, reprezentând acțiuni de verificare pentru asigurarea calității auditului financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, (i) care se declanșează în urma unor sesizări și urmăresc o tematică specifică în funcție de obiectul sesizării sau (ii) care urmăresc verificarea unor aspecte punctuale referitoare la modalitatea de îndeplinire a obligațiilor ce decurg din calitatea de membru al Camerei, în condițiile stabilite prin prezentele norme. Controalele tematice se finalizează prin încheierea unei Note de constatare;
- c) *Inspeții la cerere*, reprezentând inspecțiile pentru asigurarea calității auditului financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate în calitate de membru CAFR asupra unui auditor financiar care nu este cuprins în programul de inspecție trimestrial inițial, la cererea acestuia de verificare sau reverificare a activității de audit financiar, altul decât cel statutar, desfășurată după data inspecției periodice anterioare, în condițiile stabilite prin prezentele norme. Inspecțiile la cerere se finalizează prin încheierea unei Note de inspecție.

Art. 8. (1) Inspecția pentru asigurarea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari, membri ai Camerei, efectuată de către CMCCCP în condițiile prezentelor norme are ca obiect:

- a) politicile și procedurile privind controlul calității, aplicate de auditorul financiar conform cerințelor din Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 („ISQC1”) și din Standardul Internațional de Audit 220 - Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare („ISA 220”);
- b) conformitatea activității auditorului financiar cu cerințele standardelor profesionale aplicabile, precum și cu alte reglementări emise de Cameră.

(2) Inspecțiile pentru asigurarea calității se efectuează de către CMCCCP prin aplicarea normelor și procedurilor adoptate de Cameră, pentru oricare din activitățile pe care le desfășoară auditorii financiari, în conformitate cu dispozițiile OUG nr. 75/1999, cu modificările și completările ulterioare.

(3) În sensul alin. (1) asigurarea calității de către CMCCCP, reprezintă asigurarea rezonabilă că:

- Auditorul financiar dispune de sau face obiectul unui sistem adecvat de control intern al calității pentru activitatea desfășurată în exercitarea profesiei;
- Auditorul financiar se conformează aceluși sistem de control al calității;

- Auditorul financiar a aderat la standardele profesionale, inclusiv la Codul Etic, și la cerințele legale în realizarea misiunilor de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate în exercitarea profesiei de auditor financiar.

(4) În scopul evaluării caracterului adecvat al sistemului intern de control al calității, CMCCCP analizează funcționarea acestui sistem la nivelul auditorului financiar, nu neapărat la nivelul unei misiuni specifice.

(5) Inspectarea documentelor de lucru ale auditului trebuie să includă evaluarea:

- existenței și eficacității sistemului de control al calității implementat de firmă și a performanței auditului;
- conformitatea cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aferente misiunii;
- caracterul suficient și adecvat al probelor documentate în documentele de lucru; și
- pe baza celor de mai sus, măsura în care rapoartele de audit sunt adecvate circumstanțelor.

CAPITOLUL II

Compartimentul de Monitorizare, Control, Competență și Cercetare Profesională

Art. 9. CMCCCP îndeplinește, în principal, următoarele atribuții:

- urmărește respectarea, de către membrii Camerei, a reglementărilor legale cu privire la exercitarea profesiei de auditor financiar, inclusiv următoarele:
 - Reglementările internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe;
 - Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili;
 - Normele privind efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității;
 - Normele și Standardele de audit intern, adoptate de către Cameră;
 - Alte norme de reglementare a profesiei;
- verifică implementarea controlului calității activității desfășurate de membrii Camerei;
- asigură conformitatea activității și normelor de lucru ale CMCCCP cu normele și reglementările interne și internaționale în domeniu;
- efectuează inspecții pentru asigurarea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități;
- efectuează monitorizarea auditorilor financiari pe o perioadă determinată în funcție de calificativul obținut, de factorii de risc identificați sau de alte criterii propuse de CMCCCP și aprobate prin hotărâre a Consiliului Camerei;
- sesizează Comisia de disciplină de la nivelul Camerei, în cazul în care constată existența unor indicii privind posibila săvârșire a unor abateri disciplinare de către auditorii financiari inspectați, în condițiile legii;
- participă, după caz, la solicitarea Comisiei de disciplină de la nivelul Camerei, la investigarea aspectelor specifice referitoare la conduita profesională a membrilor în cadrul procedurilor disciplinare;
- îndeplinește orice alte atribuții stabilite de către Consiliul Camerei, în condițiile legii.

Art. 10. (1) În cadrul CMCCCP sunt încadrați inspeciori principali, inspeciori și asistenți inspeciori, care au calitatea de salariați în cadrul aparatului executiv al Camerei.

(2) Personalul CMCCCP cu atribuții de coordonare, respectiv inspeciorii principali și inspeciorii, trebuie să îndeplinească următoarele condiții cumulative:

- să aibă pregătire profesională și cunoștințe relevante în domeniul auditului financiar;
- să aibă pregătire specifică cu privire la efectuarea de inspecții pentru asigurarea calității;



c) să respecte cerințele de etică și conduită profesională, astfel încât să se evite orice conflict de interese între cei care desfășoară inspecțiile pentru asigurarea calității și auditorul financiar sau firma de audit care fac obiectul inspecției de asigurare a calității.

(3) CMCCCP efectuează inspecții pentru asigurarea calității prin echipe de inspecție, formate din persoanele prevăzute la alin. (1), desemnate de Secretarul general al Camerei sau persoana împuternicită de către acesta, după caz.

(4) Echipa de inspecție este coordonată de un inspector din cadrul CMCCCP, care trebuie să aibă calitatea de auditor financiar, membru al Camerei.

(5) Inspectorii care efectuează inspecții pentru asigurarea calității semnează anual declarația de conformitate cu cerințele profesionale ale Camerei privind controlul calității auditului.

(6) La primirea delegației de inspecție de la Secretarul general al Camerei sau persoana împuternicită de către acesta, după caz, membrii echipei de inspecție semnează declarația din care rezultă dacă se află sau nu în una dintre situațiile de conflict de interese prevăzute de Codul Etic sau alte reglementări aplicabile, în raport cu auditorul financiar la care urmează să efectueze inspecția de calitate.

Art. 11. Resursele necesare funcționării, în condiții de independență, a inspecțiilor de calitate (cheltuielile operaționale și cele de capital) sunt asigurate de către Cameră, fiind prevăzute în bugetul anual de venituri și cheltuieli al CMCCCP.

Art. 12. Șeful CMCCCP are dreptul să participe în calitate de observator la toate inspecțiile desfășurate de către CMCCCP la auditorii financiari, având acces la toată documentația care stă la baza elaborării Notelor de inspecție sau Notelor de constatare încheiate la finalizarea acestor inspecții.

CAPITOLUL III

Efectuarea inspecțiilor periodice pentru asigurarea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari

SECȚIUNEA I

Programarea inspecțiilor periodice pentru asigurarea calității

Art. 13. (1) CMCCCP întocmește proiectul Programului de Inspecție trimestrial („Programul de Inspecție”) și îl înaintează spre aprobare Biroului Permanent al Consiliului Camerei.

(2) După aprobarea sa de către Biroul Permanent al Consiliului Camerei, Programul de Inspecție se afișează pe pagina de internet a CAFR.

Art. 14. (1) În scopul efectuării inspecțiilor periodice, CMCCCP respectă programul de inspecție trimestrial, în care sunt cuprinși auditorii financiari, membri ai Camerei, în funcție de criteriile stabilite în prezentele norme.

(2) Programul de Inspecție conține auditorii financiari a căror activitate urmează a fi inspectată pentru asigurarea calității, precum și perioada de activitate supusă inspecției.

Art. 15. CMCCCP are dreptul de acces la evidențele Compartimentului Servicii și Asistență Membri din cadrul Camerei („CSAM”), atât asupra situației auditorilor financiari, membri ai Camerei, cât și asupra structurii misiunilor de audit desfășurate de aceștia.

Art. 16. (1) Planificarea activității periodice de inspecție se realizează în principal pe baza evidenței auditorilor financiari, membri ai Camerei.

(2) CMCCCP trebuie să asigure cuprinderea tuturor auditorilor financiari în Programul de Inspecție, astfel încât, fiecare membru al Camerei să fie verificat cel puțin o dată la șase ani.

(3) Includerea auditorilor financiari, membri ai Camerei în Programul de Inspecție trimestrial se realizează și în funcție de identificarea de către CMCCCP a unor factori de risc materializați în circumstanțe precum:

- a) numărul de clienți;
- b) numărul misiunilor contractate prin participare la licitații publice;
- c) rezultatul analizei rapoartelor anuale de activitate ale membrilor, depuse la Cameră, care indică anumiți factori de risc
- d) investigațiile și procedurile disciplinare anterioare;
- e) rezultatele anterioare ale inspecțiilor pentru asigurarea calității, inclusiv:
 - i. încălcarea cerințelor de pregătire profesională continuă;
 - ii. încălcarea cerințelor de independență, prevăzute de Codul Etic;
 - iii. deficiențe în implementarea sau conformitatea cu sistemul intern de control al calității propriu al auditorului financiar.

Art. 17. (1) CMCCCP comunică auditorilor financiari cuprinși în Programul de Inspecție înștiințarea privind efectuarea inspecției de calitate și perioada stabilită pentru efectuarea inspecției pentru asigurarea calității.

(2) Înștiințarea prevăzută la alin. (1) se comunică în scris, prin e-mail, scrisoare recomandată, prin înștiințare scrisă de luare la cunoștință prin semnătură, prin fax, publicare pe site-ul CAFR, sau prin orice alt mijloc de comunicare ce permite confirmarea primirii convocării cu cel puțin 15 zile calendaristice înainte de perioada la care este stabilită inspecția pentru asigurarea calității activității auditorului financiar respectiv.

(3) Prin înștiințarea prevăzută la alin. (1), CMCCCP solicită auditorului financiar să confirme în scris posibilitatea efectuării inspecției de calitate în perioada propusă de CMCCCP.

Art. 18. (1) Auditorul financiar are obligația să transmită în scris Camerei, în termen de cinci zile lucrătoare de la primirea înștiințării prevăzute la art. 17, confirmarea sa pentru desfășurarea inspecției la data stabilită de CMCCCP, inclusiv asigurarea prezenței sale pe durata inspecției de calitate, pentru a pune la dispoziția echipei de inspecție dosarele misiunilor care vor fi selectate pentru inspecția de calitate, precum și orice alte informații necesare îndeplinirii obiectivului inspecției.

(2) În cazul în care auditorul financiar se află în imposibilitatea de a se supune inspecției de calitate la data prevăzută în Programul de Inspecție, acesta are dreptul de a solicita, cu cel puțin 10 zile lucrătoare înainte de data stabilită și o singură dată, amânarea inspecției periodice, pentru motive justificate și la o dată situată într-un interval de cel mult 10 zile lucrătoare de la data stabilită de CMCCCP prin înștiințarea transmisă. Solicitarea amânării inspecției trebuie să fie transmisă către CMCCCP în scris și să fie însoțită de documente care să facă dovada motivului amânării solicitate.

(3) Solicitățile de amânare a inspecției de calitate înăuntrul unui termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data stabilită de CMCCCP, conform Programului de Inspecție, se analizează de către CMCCCP.

(4) În cazul în care solicitările îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (2) și sunt întemeiate, astfel cum rezultă din înscrisurile anexate de auditorul financiar programat cererii sale, șeful CMCCCP poate aproba cererea și reprograma efectuarea inspecției de calitate la data solicitată de auditorul financiar. CMCCCP comunică de îndată auditorului financiar înștiințarea privind aprobarea cererii și perioada în care se va efectua inspecția pentru asigurarea calității.

(5) În cazul în care solicitările prevăzute la alin. (2) nu sunt întemeiate sau nu sunt însoțite de documente justificative, șeful CMCCCP respinge cererea. CMCCCP informează în termen de cinci zile lucrătoare auditorul financiar cu privire la respingerea cererii sale și menținerea perioadei stabilită în Programul de Inspecție pentru efectuarea inspecției pentru asigurarea calității, astfel cum a fost comunicată prin înștiințarea prevăzută la art. 17 alin. (1).

(6) În situații excepționale în care auditorul financiar solicită amânarea inspecției periodice cu depășirea unui termen de 10 zile lucrătoare de la data stabilită de CMCCCP, în scris, cu depunerea înscrisurilor

doveditoare ale situației excepționale, care îl pun în imposibilitatea de a se supune inspecției de calitate, se înaintează de către CMCCCP spre competentă soluționare Biroului permanent al Consiliului Camerei.

(7) În cazul în care solicitările prevăzute la alin. (6) sunt întemeiate, astfel cum rezultă din înscrisurile anexate de auditorul financiar programat cererii sale, Biroul permanent al Consiliului Camerei poate aproba cererea și reprograma efectuarea inspecției de calitate la data solicitată de auditorul financiar sau la o dată ulterioară, la care poate fi posibilă efectuarea inspecției. CMCCCP comunică de îndată auditorului financiar înștiințarea privind aprobarea cererii și perioada în care se va efectua inspecția pentru asigurarea calității.

(8) În cazul în care solicitările prevăzute la alin. (6) nu sunt întemeiate sau nu sunt însoțite de documente justificative, Biroul permanent al Consiliului Camerei respinge cererea. CMCCCP informează în termen de cinci zile lucrătoare auditorul financiar cu privire la respingerea cererii sale și restabilirea unei perioade de inspecție conform Programului de Inspecție pentru efectuarea inspecției pentru asigurarea calității.

(9) Cererea de amânare a inspecției de calitate poate fi formulată de către auditorul financiar programat o singură dată, indiferent dacă aceasta este formulată în condițiile alin. (2) sau alin. (6). După aprobarea unei cereri de amânare de către CMCCCP sau Biroul permanent al Consiliului Camerei, după caz, orice altă cerere de amânare a inspecției este inadmisibilă.

(10) În cazul în care auditorul financiar aflat în situația prevăzută la alin. (4), (6) sau alin. (8) nu se supune inspecției de calitate la data stabilită conform Programului de Inspecție, CMCCCP sesizează Comisia de disciplină din cadrul Camerei în vederea declanșării procedurii disciplinare.

SECȚIUNEA A 2-A

Desfășurarea inspecțiilor periodice pentru asigurarea calității

§1. Dispoziții generale

Art. 19. - Principalele obiective ale inspecției calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, sau alte activități desfășurate de auditorii financiari sunt următoarele:

- a) cunoașterea ariei de cuprindere a activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor servicii profesionale, pe baza examinării conținutului scrisorilor de misiune/contractelor de prestări de servicii, precum și a concordanței acestora cu Standardele internaționale de audit (ISA) sau cu Standardele de audit intern sau alte standarde relevante, precum și cu normele și reglementările emise de Cameră;
- b) verificarea conformității activității desfășurate de auditorii financiari cu datele înscrise în cererea/declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei, corectitudinea raportării veniturilor din activitatea de audit financiar, precum și din alte servicii profesionale, verificarea achitării integrale și la termen a cotizațiilor, precum și a respectării celorlalte obligații către Cameră;
- c) modul de respectare a obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari, precum și la frecventarea cursurilor suplimentare de către auditorii financiari monitorizați, care au obținut calificativele B, C sau D;
- d) verificarea implementării de către auditorii financiari a unui sistem intern de control al calității în conformitate cu prevederile ISQC 1 și ISA 220, după caz;
- e) evaluarea sistemului intern de control al calității sub aspectul conformității cu standardele internaționale relevante și cu cerințele prevăzute de Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili;
- f) inspectarea dosarelor de lucru aferente misiunilor derulate de auditorii financiari, selectate pentru inspecție în vederea asigurării calității, în scopul evaluării respectării prevederilor referitoare la

efectuarea propriu-zisă a misiunilor selectate, în conformitate cu standardele internaționale și reglementările emise de Cameră;

- g) verificarea respectării de către auditorii financiari, a obligațiilor măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului, conform prevederilor legislației în vigoare pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării terorismului.

Art. 20. (1) Obiectivele de inspecție pentru asigurarea calității în activitatea desfășurată de auditorii financiari inspectați au la bază *liste ale obiectivelor de inspecție*, în funcție de natura misiunilor derulate.

(2) Listele obiectivelor de inspecție, în funcție de natura misiunilor, sunt structurate pe capitole, potrivit principalelor obiective deinspecției prevăzute la art. 19.

(3) Obiectivele de inspecție pentru asigurarea calității prevăzute la alin. (1) sunt prevăzute în Anexa nr. 1 la prezentele norme, care face parte integrantă din acestea.

(4) Inspectarea calității cu privire la activitatea unui auditor financiar, membru al Camerei, inclus în Programul de Inspecție se efectuează prin selectarea unui număr de obiective din lista prevăzută în Anexa nr. 1 la prezentele norme și verificarea modului de îndeplinire de către auditorul financiar inspectat a obiectivelor respective.

(5) Lista obiectivelor selectate în cadrul planificării inspecțiilor periodice, din totalul obiectivelor de inspecție a calității activității prezentate în anexele la prezentele norme, este confidențială.

Art. 21. (1) Durata inspecției pentru asigurarea calității se propune de coordonatorul echipei de inspecție, cu aprobarea șefului CMCCCP, în funcție de natura obiectivelor inspecției, de volumul activității auditorului financiar ce urmează a fi inspectat, precum și de alți factori care pot influența aria de cuprindere a inspecției.

(2) În funcție de volumul activității auditorului financiar și de alți factori ce pot interveni pe parcursul inspecției, durata menționată la alin. (1) se poate modifica, cu aprobarea șefului CMCCCP.

Art. 22. Inspectarea calității activității auditorului financiar se realizează asupra tuturor misiunilor efectuate de către auditorul financiar sau prin sondaj, în raport cu volumul activității desfășurate în perioada supusă inspecției, precum și în funcție de deficiențele constatate anterior, cuprinzându-se un număr reprezentativ de dosare de lucru aferente misiunilor derulate, care să permită echipei de inspecție formularea unor concluzii temeinice asupra caracterului adecvat al sistemului propriu de control al calității, conformității dosarelor de lucru cu acesta și asupra modului de respectare a standardelor profesionale aplicabile și a altor reglementări emise de Camera.

Art. 23. (1) Persoanele prevăzute la art. 10 alin. (1) au obligația de a respecta prevederile Codului Etic și normele profesionale emise de Cameră pe parcursul efectuării inspecției pentru asigurarea calității activității desfășurate de membrii săi în exercitarea profesiei.

(2) Potrivit prevederilor Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili și a altor reglementări aplicabile, inspectorii CMCCCP au obligația de a respecta confidențialitatea informațiilor obținute cu ocazia inspecțiilor pentru asigurarea calității, atât a celor referitoare la activitatea auditorului financiar inspectat, cât și a celor referitoare la clienții acestuia.

(3) Inspectorii CMCCCP au obligația de a păstra confidențialitatea asupra listelor de obiective selectate în condițiile art. 20.

(4) Pentru fiecare inspecție, Secretarul general al Camerei sau persoana împuternicită de acesta desemnează membrii echipei de inspecție și coordonatorul acesteia.

Art. 24. (1) Inspecțiile se desfășoară, de regulă, la sediul auditorului și, în cazul în care situația o impune, la sediul CAFR sau la sediul reprezentanțelor CAFR.

(2) În situații excepționale, inspecția se poate desfășura la distanță prin mijloace electronice de comunicare, cu aprobarea Secretarului general al Camerei. Fără a fi o enumerare exhaustivă, prin situații excepționale, se regăsesc următoarele:

a) când activitatea auditorului a fost eronat raportată către CAFR, iar Raportul de activitate se impune a fi modificat conform situației reale;

b) când volumul de activitate al auditorului este restrâns;

c) când se înregistrează o sesizare în baza căreia se fac verificări pentru a se constata dacă este de competența CAFR soluționarea acesteia;

d) când în Planul de inspecții trimestrial este cuprins un singur auditor dintr-un județ sau zonă geografică și deplasarea unei echipe de inspecții pentru efectuarea inspecției nu se justifică din punct de vedere financiar;

e) orice altă situație care se consideră excepțională de către inspectorii CMCCCP, cu aprobarea în scris a șefului de compartiment.

(3) În urma aprobării de către șeful CMCCCP a inspecției la distanță prin mijloace electronice, membrii echipei de inspecție contactează auditorul, prin intermediul e-mailului, pentru a îi comunica modalitatea în care se va derula inspecția, documentația care urmează a fi transmisă de către auditor, adresa de e-mail la care urmează a fi transmisă această documentație, precum și data până la care se așteaptă un răspuns din partea auditorului financiar.

(4) În prima etapă a inspecției electronice, i se vor solicita auditorului financiar o serie de informații preliminare, cu privire la certificatul de înregistrare fiscală, asigurările de răspundere profesională, date cu privire la cotizațiile fixe și variabile achitate, precum și alte informații referitoare la activitatea desfășurată în anul de activitate supus inspecției.

(5) În urma primirii informațiilor preliminare, echipa de inspecție selectează dosarele misiunilor ce urmează a fi inspectate și îi comunică electronic, prin e-mail, auditorului financiar lista acestora, precum și documentația necesară verificării, pentru fiecare dosar în parte.

(6) Comunicarea documentației solicitate se realizează de către auditorul financiar printr-un e-mail la adresa indicată de echipa de inspectori, utilizând serverul we-transfer, sau utilizând platforma e-learning a Camerei. În cazul în care auditorul financiar supus inspecției la distanță, alege să utilizeze platforma e-learning a Camerei, acestuia i se permite accesul, prin datele proprii de autentificare, descarcă documentația solicitată de echipa de inspectori și care poate fi vizualizată stocată in-cloud doar pe perioada inspecției, iar ulterior va șterge toate documentele descărcate în vederea efectuării inspecției.

(7) În situația comunicării documentației prin we-transfer, comunicarea va fi luată în considerare, doar dacă va fi transmisă de la adresa de e-mail proprie a auditorului financiar, stabilită în etapa preliminară a derulării inspecției. Comunicarea se consideră realizată la data primirii unui e-mail de confirmare, prin we-transfer.

(8) Auditorul financiar are obligația de a transmite toate documentele și probele de audit solicitate de echipa de inspectori, pentru evaluarea calității la distanță prin mijloace electronice a activității desfășurate, la data stabilită pentru desfășurarea inspecției, orice alte documente transmise ulterior acestei date sau fără a fi solicitate de echipa de inspectori, nu vor fi luate în considerare pentru evaluarea activității auditorului financiar.

(9) Documentația comunicată de auditorul financiar supus inspecției la distanță prin mijloace electronice, prin folosirea we-transfer, nu va fi printată va fi descărcată doar pentru vizualizare, local în laptopul inspectorul desemnat de șeful CMCCCP. Arhiva nu va fi salvată pe share-ul compartimentului, de pe serverul CAFR. Procedura de acces și descărcare a documentației de audit transmisă pentru efectuarea inspecției la distanță prin mijloace electronice se va întocmi de către CMCCCP și va fi supusă aprobării Secretarului general al CAFR.

(10) La finalizarea inspecției, în termen de maxim 3 zile lucrătoare echipa de inspectori va transmite auditorului financiar Nota de inspecție/Nota de constatare semnată de toți membrii echipei, în două exemplare, prin intermediul serviciilor de curierat rapid. Auditorul financiar va semna ambele exemplare ale Notei de inspecție/ Notei de constatare, reținând un exemplar, iar cel de-al doilea urmând a se transmite tot prin intermediul serviciilor de curierat rapid, în termen de două zile lucrătoare de la data primirii Notei de inspecție/Notei de constatare.

(11) În cazul în care auditorul financiar supus inspecției pentru asigurarea calității refuză să semneze Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, precum și în cazul în care auditorul financiar semnează cu obiecțiuni Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, se aplică procedura prevăzută la art. 48-58.

(12) Schimbul de date / informații realizat între CMCCCP și auditorii financiari trebuie să îndeplinească cerințele standard de integritate și confidențialitate potrivit protocolului HTTPS.

(13) Prevederile Legii nr. 129/2018 pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, cu modificările și completările ulterioare, sunt aplicabile prezentei proceduri.

Art. 25. (1) Prin derogare de la principiul confidențialității, auditorii financiari inspectați au obligația profesională de a prezenta echipei de inspecție orice informații, inclusiv cele de natură confidențială pentru a se conforma inspecției pentru asigurarea calității efectuate de Cameră, în conformitate cu cerințele Codului Etic.

(2) La solicitarea echipei de inspecție, auditorii financiari au obligația:

- a) să ofere toate explicațiile necesare verificării corectitudinii datelor din raportul anual al membrilor, din cererea/declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei, inclusiv a veniturilor din activitatea desfășurată, precum și să pună la dispoziție toate documentele justificative privind achitarea cotizațiilor și a celorlalte obligații către Cameră;
- b) să asigure accesul echipei de inspecție la dosarele misiunii, la situațiile financiare proprii, precum și la actele și documentele de orice fel pe care le gestionează sau le au în păstrare, care intră sub incidența inspecției și servesc pentru documentarea probelor de inspecție care susțin concluziile inspecției;
- c) să ia act în scris de constatările echipei de inspecție, și să comunice în scris Camerei, la termenele fixate de echipa de inspecție, modul de aplicare a acțiunilor și măsurilor stabilite în urma inspecției efectuate de către inspectorii Camerei.

(3) În cazul în care auditorul financiar supus inspecției pentru asigurarea calității refuză să semneze Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, precum și în cazul în care auditorul financiar semnează cu obiecțiuni Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, se aplică procedura prevăzută la art. 48-58.

§2. Nota de inspecție. Nota de constatare.

Art. 26. (1) Constatările și concluziile echipei de inspecție după efectuarea inspecției periodice pentru asigurarea calității activității auditorului financiar inspectat se consemnează în cadrul unei Note de inspecție.

(2) În cazul auditorilor financiari, membri ai Camerei, care se află în una din situațiile prevăzute la art. 2 alin. (2), constatările și concluziile echipei de inspecție după efectuarea inspecției periodice pentru asigurarea calității se consemnează în cadrul unei Note de constatare.

Art. 27. (1) Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, se încheie de către echipa de inspecție din cadrul CMCCCP și se semnează pe fiecare pagină de către membrii echipei de inspecție, precum și de auditorul financiar inspectat.

(2) Nota de inspecție sau Nota de constatare se întocmește în două exemplare, din care un exemplar îi revine auditorului financiar inspectat. Exemplarul Notei de inspecție sau al Notei de constatare care revine echipei de inspecție se înregistrează la Registratura Camerei, prin grija coordonatorului echipei de inspecție.

Art. 28. (1) În Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, echipa de inspecție consemnează aspectele de neconformitate cu standardele profesionale, inclusiv prevederile Codului Etic, și cu reglementările emise de CAFR, constatate ca urmare a efectuării inspecției pentru asigurarea calității.

(2) În Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, se menționează obiectivele concrete de inspecție aferente inspecției pentru asigurarea calității.

(3) Modelul Notei de inspecție este prevăzut în Anexa nr. 2 la prezentele norme, care face parte integrantă din acestea.

Art. 29. Constatările și concluziile echipei de inspecție se fundamentează pe probele de inspecție puse la dispoziție de auditorul financiar.

Art. 30. - (1) Nota de inspecție cuprinde, în principal, următoarele elemente:

- a) componența echipei de inspecție, numărul de înregistrare a delegației în baza căreia s-a efectuat inspecția pentru asigurarea calității, data sau perioada în care s-a efectuat inspecția, iar în situația în care inspecția se va desfășura la distanță prin mijloace electronice, se va menționa în notă acest aspect;
- b) datele de identificare ale auditorului financiar inspectat;
- c) în cazul firmelor de audit, și datele de identificare ale asociaților și/sau auditorilor financiari care reprezintă firma;
- d) perioada supusă inspecției, identificarea clienților aferenți misiunilor selectate pentru inspecția pentru asigurarea calității, identificarea contractelor în baza cărora s-au desfășurat misiunile respective;
- e) date referitoare la determinarea cotizației variabile și plata cotizațiilor, precum și modul de respectare a normelor privind asigurarea profesională, depunerea raportului anual, participarea la cursurile de pregătire profesională continuă;
- f) obiectivele pe care auditorul financiar inspectat le-a abordat într-o manieră adecvată și suficientă în realizarea misiunii, potrivit cerințelor Standardelor internaționale relevante adoptate de Cameră, precum și a altor reglementări emise de Cameră, precum și cele din cadrul de raportare financiară aplicabil;
- g) obiectivele pe care auditorul financiar inspectat nu le-a abordat sau documentat într-o manieră adecvată și suficientă, potrivit cerințelor reglementărilor de mai sus;
- h) eventuala argumentație a auditorului inspectat cu privire la neîndeplinirea sau la îndeplinirea insuficientă a anumitor obiective urmărite de echipa de inspecție;
- i) calificativul obținut de către auditorul supus inspecției calității activității desfășurate;
- j) concluzii și recomandări;
- k) data întocmirii Notei de inspecție;
- l) semnăturile membrilor echipei de inspecție și a auditorului financiar verificat, pe fiecare pagină a Notei de inspecție.

(2) Nota de constatare cuprinde, în principal, următoarele elemente:

- a) componența echipei de inspecție, numărul de înregistrare a delegației în baza căreia s-a efectuat inspecția pentru asigurarea calității, data sau perioada în care s-a efectuat verificarea, iar în situația în care inspecția se va desfășura la distanță, prin mijloace electronice, se va menționa în notă acest aspect;
- b) datele de identificare ale auditorului financiar inspectat;
- c) în cazul firmelor de audit, și datele de identificare ale asociaților și/sau auditorilor financiari care reprezintă firma;
- d) perioada supusă inspecției și obiectivele tematice urmărite de echipa de inspecție;
- e) constatările echipei de inspecție;
- f) eventuala argumentație a auditorului inspectat cu privire la neîndeplinirea sau la îndeplinirea insuficientă a anumitor obiective urmărite de echipa de inspecție;
- g) data întocmirii Notei de constatare;

- h) semnăturile membrilor echipei de inspecție și a auditorului financiar verificat, pe fiecare pagină a Notei de constatare.

Art. 31. Nota de inspecție, Nota de constatare și orice alte documente referitoare la efectuarea inspecției pentru asigurarea calității se înregistrează, se arhivează și se păstrează la Cameră pe durata unui termen de șapte ani de la data înregistrării la Registratura CAFR.

§3. Evaluarea calității activității auditorului financiar inspectat.

Art. 32. (1) În cadrul procesului de inspecție pentru asigurarea calității, echipa de inspecție constată dacă auditorul financiar inspectat a îndeplinit sau nu obiectivele de inspecție verificate, conform dispozițiilor art. 20.

(2) Constatările prevăzute la alin. (1) se fundamentează pe modul în care echipa de inspecție evaluează că auditorul financiar supus inspecției pentru asigurarea calității a respectat cerințele standardelor profesionale, reglementărilor Camerei și cadrului de raportare financiară aplicabil.

(3) Constatările echipei de inspecție se consemnează în cuprinsul Notei de inspecție sau Notei de constatare, după caz, prin completarea fiecărui obiectiv din lista de obiective selectate pentru inspecție cu "DA" sau "NU", făcându-se referire la deficiențele constatate și cauzele pentru care unele obiective nu au fost abordate sau au fost considerate a fi insuficient documentate.

(4) Pentru obiectivele unde există o divergență de opinii cu auditorul inspectat, echipa de inspecție detaliază aspectele avute în vedere pentru verificarea raționamentului profesional aplicat în vederea obținerii de probe suficiente și adecvate de către auditorul financiar.

Art. 33. (1) Calitatea activității desfășurate de auditorul financiar în perioada supusă inspecției se evaluează pe baza constatărilor echipei de inspecție prevăzute la art. 32.

(2) Echipa de inspecție pentru asigurarea calității stabilește un procentaj de realizare a obiectivelor de inspecție cuprins între 0% și 100%, determinat prin raportarea numărului obiectivelor selectate pentru care răspunsul este „DA” la numărul total de obiective aplicabile.

(3) La stabilirea procentajului conform alin. (2) se iau în considerare și obiectivele pentru care echipa de inspecție detaliază în Nota de inspecție sau Notei de constatare, după caz, modalitatea de verificare a raționamentului profesional al auditorului financiar, conform art. 32 alin. (4).

(4) În funcție de procentajul stabilit conform alin. (1)-(3), echipa de inspecție acordă auditorului financiar inspectat calificativul după cum urmează:

<i>Calificativ</i>	<i>Procentaj</i>
<i>A</i>	<i>Peste 85%</i>
<i>B</i>	<i>Peste 70% până la 85% (inclusiv 85%)</i>
<i>C</i>	<i>Peste 35% până la 70% (inclusiv 70%)</i>
<i>D</i>	<i>Până la 35% (inclusiv 35%)</i>

(5) În cazul auditorilor financiari prevăzuți la art. 2 alin. (2) nu se acordă calificativ, inspecția calității activității acestora fiind consemnată într-o Notă de constatare.

Art. 34. (1) Capitolul II „Verificarea conformității activității desfășurate de auditorii financiari cu datele înscrise în cererea/declarația pentru obținerea autorizației de exercitare a profesiei, corectitudinea raportării veniturilor din activitatea de audit financiar, altul decât cel statutar, precum și din alte servicii profesionale, verificarea achitării integrale și la termen a cotizațiilor, precum și a respectării celorlalte obligații către Cameră” și Capitolul III „Modul de respectare a obligațiilor cu privire la pregătirea continuă a auditorilor financiari, precum și la frecventarea cursurilor suplimentare de către auditorii financiari monitorizați, care au obținut calificativele B, C sau D” din cadrul Listelor de obiective

prevăzute la art. 20 cuprind exclusiv obiective care nu prezintă relevanță pentru evaluarea calității dosarului de lucru și nu se iau în considerare la calcularea procentajului calculat conform art. 33 pentru evaluarea calității.

(2) Capitolele prevăzute la alin. (1) se completează o singură dată în cadrul Notei de inspecție, indiferent de numărul de misiuni selectate de echipa de inspecție pentru inspecția de calitate, constatările echipei de inspecție cu privire la aceste obiective fiind utile pentru evidențele altor departamente din cadrul Camerei.

Art. 35. În situația în care auditorul financiar a contractat mai multe tipuri de misiuni în decursul unui an calendaristic și a fost evaluat de CMCCCP pentru misiunile selectate cu calificativul A, dar echipa de inspecție a constatat că pentru una sau mai multe misiuni verificate, gradul de documentare al dosarelor de lucru este semnificativ mai scăzut decât la celelate (sub 50% din obiectivele de inspecție selectate pentru acea misiune), CMCCCP poate propune Biroului Permanent al Consiliului Camerei sesizarea Comisiei de disciplină a Camerei pentru efectuarea unei analize a situației date și, după caz, să ia eventuale măsuri disciplinare, dacă se impun.

§4. Măsuri aplicate în urma inspecției pentru asigurarea calității

Art. 36. (1) În cazul în care echipa de inspecție constată în urma inspecției pentru asigurarea calității existența oricăror deficiențe sau neconformități în activitatea desfășurată de auditorul financiar, cum ar fi, dar fără a se limita la (i) nerespectarea obligațiilor privind elaborarea sau aplicarea unui sistem intern de control al calității, (ii) nerespectarea obligațiilor privind conformarea cu, menținerea sau aplicarea standardelor profesionale sau (iii) lipsa de cooperare din partea auditorului financiar, Camera poate dispune una sau mai multe măsuri ținând cont de scopul formator al sistemului de inspectare a asigurării calității și de gravitatea încălcării obligațiilor de către auditorul financiar.

(2) Măsurile prevăzute la alin. (1) se dispun de la caz la caz, în funcție de deficiențele și neconformitățile concrete constatate de echipa de inspecție la auditorul financiar supus inspecției pentru asigurarea calității, și includ următoarele:

- a) repetarea inspecției de calitate;
- b) participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională;
- c) solicitarea revizuirii sau completării de către auditorul financiar a politicilor și procedurilor de control al calității sau metodologiei de audit;
- d) sesizarea Comisiei de disciplină din cadrul Camerei pentru aplicarea unei sancțiuni disciplinare, după caz.

Art. 37. – (1) Măsurile prevăzute la art. 36 alin. (2) lit. a), b) și c) se dispun de către echipa de inspecție din cadrul CMCCCP, în termen de 10 zile de la data inspecției.

(2) În sensul alin. (1), Secretarul general al Camerei, la propunerea CMCCCP, are dreptul să emită către auditorii financiari inspectați scrisori de valorificare a inspecțiilor, prin care propun măsuri pentru corectarea sistemului intern de control al calității, pentru conformitatea cu politicile și procedurile adoptate, pentru îmbunătățirea modului de documentare a dosarelor de lucru precum și pentru conformitatea cu alte cerințe profesionale, după caz („**Scrisoare pentru Remediere**”).

Art. 38. Măsurile de natura celor prevăzute la art. 36 alin. (2) lit. d) se dispun de către Comisia de disciplină din cadrul Camerei, în urma sesizării de către CMCCCP.

Art. 39. (1) Auditorul financiar are obligația să implementeze măsurile de remediere dispuse de echipa de inspecție CMCCCP prin Nota de inspecție sau Nota de constatare încheiată, după caz, precum și măsurile de remediere dispuse de conducerea executivă a Camerei, la propunerea CMCCCP, prin Scrisoarea pentru Remediere prevăzută la art. 37 alin. (2) într-un termen rezonabil, în funcție de măsurile dispuse.

(2) Termenul pentru implementarea măsurilor de remediere se stabilește de către echipa de inspecție CMCCCP sau de către conducerea executivă a Camerei, după consultarea auditorului financiar în cauză, și nu poate depăși 12 luni.

Art. 40. În termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data primirii Scrisorii pentru remediere prevăzută la art. 37 alin. (2), auditorul financiar inspectat are obligația să comunice Camerei o scrisoare prin care să prezinte modul în care urmează a implementa măsurile de remediere dispuse conform art. 36, referindu-se la acțiunile planificate și la data finalizării și implementării acestora.

Art. 41. (1) În aplicarea art. 43 alin. (1) din ROF, constituie abateri disciplinare următoarele fapte:

- a) Neimplementarea de către auditorul financiar inspectat a măsurilor dispuse conform art. 36 și art. 37;
- b) Neimplementarea, de către auditorul financiar a măsurilor dispuse conform art. 37, alin. (2), într-o manieră rezonabilă și în termenul stabilit;
- c) Necomunicarea de către auditorul financiar a scrisorii prevăzută la art. 40 în termenul stabilit.

(2) Cercetarea abaterilor disciplinare se declanșează prin sesizarea formulată de către CMCCCP către Comisia de disciplină a Camerei.

SECȚIUNEA A 3-A

Monitorizarea activității auditorilor financiari după efectuarea inspecțiilor periodice pentru asigurarea calității

Art. 42. (1) Camera, prin intermediul CMCCCP, monitorizează activitatea desfășurată de toți auditorii financiari, în funcție de calificativul obținut la inspecția periodică anterioară, după cum urmează:

- a) Auditorii financiari, membri ai Camerei, care au obținut calificativul A la ultima inspecție de calitate vor fi incluși în Programul de Inspecție în condițiile prevăzute la art. 13 alin. (2), urmând a fi cuprinși în sistemul de asigurare a calității înăuntrul unui termen de cel mult șase ani, de la data ultimei inspecții de calitate.
- b) Auditorii financiari, membri ai Camerei, care au obținut la ultima inspecție periodică de calitate calificativul B, C sau D vor fi monitorizați de către CMCCCP pe parcursul a maxim trei inspecții periodice consecutive, la intervale de timp variabile, stabilite în funcție de factorii de risc.

(2) Inspecțiile consecutive repetate conform alin. (1) lit. b) pot avea ca obiect verificarea calității activității desfășurată de auditorul financiar într-o perioadă ulterioară inspecției de calitate inițiale și, prin excepție, în aceeași perioadă care a format obiectul inspecției de calitate anterioare, în cazul în care auditorul financiar nu a mai desfășurat activitate ulterior.

(3) Inspecțiile repetate se programează pe baza informațiilor rezultate în urma inspecției de calitate anterioară, precum și a calificativului atribuit prin Nota de inspecție încheiată la momentul respectiv. Dispozițiile art. 13-18 se aplică în mod corespunzător.

Art. 43. (1) Auditorii financiari a căror activitate a fost evaluată cu calificativele B, C sau D trebuie să participe în anul următor la cursuri suplimentare de pregătire profesională organizate de CAFR prin Compartimentul admitere, pregătire continuă și stagieri (CAPCS).

(2) La cursurile suplimentare prevăzute la alin. (1) participă auditorii financiari persoane fizice inspectați sau auditorii financiari persoane fizice responsabile de misiune, în cazul firmelor de audit inspectate.

(3) În vederea elaborării tematicii aferente cursurilor suplimentare prevăzute la alin. (1), CMCCCP furnizează CAPCS, cu aprobarea Secretarului general al Camerei, informații cu privire la obiectivele de inspecție identificate ca având un grad redus de documentare.



(4) CMCCCP transmite anual către CAPCS din cadrul CAFR, cu aprobarea Secretarului general al Camerei, lista auditorilor financiari care trebuie să participe în anul respectiv la cursurile suplimentare de pregătire profesională.

Art. 44. (1) În funcție de calificativul obținut de auditorul financiar la ultima inspecție de calitate periodică efectuată de CMCCCP și de participarea auditorului financiar la cursuri suplimentare de pregătire profesională, după caz, aplicarea măsurilor prevăzute la art. 36 alin. (2) lit. a) și b) este obligatorie, în condițiile legii. În funcție de gravitatea deficiențelor și neconformităților concrete constatate de echipa de inspecție la auditorul financiar supus inspecției pentru asigurarea calității, se pot solicita Comisiei de disciplină din cadrul Camerei aplicarea măsurilor prevăzute la art. 36, alin. (d).

(2) În cazul calificativului D:

1. Dacă auditorul financiar a obținut calificativul D la prima inspecție, se pot aplica următoarele măsuri, în funcție de gravitatea deficiențelor și neconformităților concrete constatate de echipa de inspecție la auditorul financiar supus inspecției pentru asigurarea calității:
 - a) repetarea inspecției în termen de un an;
 - b) participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională;
 - c) sesizarea Comisiei de disciplină din cadrul CAFR pentru cercetarea disciplinară și aplicarea unei sancțiuni disciplinare, în conformitate cu ROF;
2. Dacă auditorul financiar a obținut calificativul D și la a doua inspecție, se pot aplica următoarele măsuri, în funcție de gravitatea deficiențelor și neconformităților concrete constatate de echipa de inspecție la auditorul financiar supus inspecției pentru asigurarea calității:
 - a) repetarea inspecției în termen de un an;
 - b) participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională;
3. sesizarea Comisiei de disciplină din cadrul CAFR pentru cercetarea disciplinară și aplicarea unei sancțiuni disciplinare, în conformitate cu ROF Dacă auditorul financiar a obținut calificativul D și la a treia inspecție, se poate aplica următoarea măsură:
 - a) sesizarea Comisiei de disciplină din cadrul CAFR pentru cercetarea disciplinară și aplicarea unei sancțiuni disciplinare, în conformitate cu ROF , în funcție de gravitatea deficiențelor și neconformităților concrete constatate de echipa de inspecție la auditorul financiar supus inspecției pentru asigurarea calității.

(3) În cazul calificativului C:

1. Dacă auditorul financiar a obținut calificativul C la prima inspecție, se pot aplica următoarele măsuri, în funcție de gravitatea deficiențelor și neconformităților concrete constatate de echipa de inspecție la auditorul financiar supus inspecției pentru asigurarea calității:
 - a) repetarea inspecției după maximum un an;
 - b) participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională;
 - c) sesizarea Comisiei de disciplină din cadrul CAFR pentru cercetarea disciplinară și aplicarea unei sancțiuni disciplinare, în conformitate cu ROF .
2. Dacă auditorul financiar a obținut calificativul C la a doua inspecție, se aplică dispozițiile alin. (2) pct. 1 în mod corespunzător.
3. Dacă auditorul financiar a obținut calificativul C la a treia inspecție, se aplică dispozițiile alin. (2) pct. 2 în mod corespunzător.

(4) În cazul calificativului B:

1. Dacă auditorul financiar a obținut calificativul B la prima inspecție, se aplică următoarea măsură:
 - a) participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională;

2. Dacă auditorul financiar a obținut calificativul B la a doua inspecție, se pot aplica următoarele măsuri:

- a) participarea la cursuri suplimentare de pregătire profesională;
- b) sesizarea Comisiei de disciplină din cadrul CAFR pentru cercetarea disciplinară și aplicarea unei sancțiuni disciplinare, în conformitate cu ROF.

(5) Sesizarea Comisiei de disciplină din cadrul CAFR pentru cercetarea disciplinară și aplicarea unei sancțiuni disciplinare, în conformitate cu ROF se va face de către CMCCCP și în cazul în care auditorii financiari nu se prezintă la convocarea Camerei pentru efectuarea cursurilor suplimentare de pregătire profesională.

Art. 45. (1) În cazul auditorilor financiari care au obținut calificativul B, C sau D, verificarea și constatarea modului de implementare a măsurilor de remediere dispuse conform art. 36 și art. 37, în vederea corectării neconformităților identificate cu ocazia inspecției de calitate anterioare, se realizează prin repetarea inspecției, denumită în continuare și *inspecție recurentă*.

(2) În sensul alin. (1), echipa de inspecție analizează în cadrul inspecției pentru asigurarea calității sau inspecției de calitate recurente următoarele:

- a) realitatea mențiunilor din scrisoarea de răspuns transmisă de auditorii financiari către Cameră conform art. 40, în sensul verificării dacă obiectivele și foile de lucru constatate ca insuficient documentate la inspecția anterioară au fost documentate în mod adecvat și suficient conform standardelor internaționale de audit (ISA) relevante.
- b) îndeplinirea obligației auditorilor financiari în cauză de participare la cursurile suplimentare de pregătire profesională.

(3) Constatările echipei de inspecție cu privire la aspectele verificate conform alin. (2) se prezintă în cuprinsul Notei de inspecție.

Art. 46. (1) În cazul în care CMCCCP identifică deficiențe și neconformități constatate în cadrul inspecției pentru asigurarea calității, sesizează Comisia de disciplină din cadrul CAFR indicând în sesizare standardele profesionale încălcate de natură a constitui abatere disciplinară prevăzută la art. 43 alin. (1) din ROF.

(2) Sesizarea prevăzută la alin.(1) este însoțită de Nota de inspecție întocmită de către CMCCCP în vederea efectuării procedurii disciplinare.

Art. 47. (1) În cazul în care CMCCCP constată în cadrul inspecției recurente că auditorul financiar inspectat a implementat în mod corect măsurile de remediere dispuse conform art. 36 alin. (2) lit. c), efectele măsurilor sunt înlăturate la data încheierii Notei de inspecție recurente. La data încheierii Notei de inspecție prin care sunt înlăturate efectele măsurilor, orice sancțiune disciplinară dispusă, după caz, își încetează efectele.

(2) În cazul în care echipa de inspecție pentru asigurarea calității constată în cadrul inspecției recurente că deficiențele și neconformitățile constatate la inspecția anterioară de calitate se mențin sau se agravează în activitatea auditorului financiar inspectat, CMCCCP poate sesiza Comisia de disciplină din cadrul CAFR în vederea cercetării disciplinare.

SECȚIUNEA A 4-A

Procedura de analiză a obiecțiunilor auditorilor financiari față de constatările echipei de inspecție pentru asigurarea calității din cadrul CMCCCP

Art. 48. (1) Auditorul financiar supus inspecției periodice pentru asigurarea calității are obligația de a lua la cunoștință de constatările și concluziile echipei de inspecție consemnate în Nota de inspecție sau Nota de constatare, după cum urmează:

- a) Prin semnarea simplă și parafarea Notei de inspecție sau a Notei de constatare;
- b) Prin semnarea cu obiecțiuni și parafarea Notei de inspecție sau a Notei de constatare.

(2) Luarea la cunoștință a constatărilor și concluziilor echipei de inspecție prin semnarea Notei de inspecție sau a Notei de constatare în condițiile alin. (1) lit. b) nu echivalează cu recunoașterea acestora.

Art. 49. (1) Refuzul auditorului financiar de a semna și stampila Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, constituie abatere disciplinară, în sensul art. 43 alin.(1) din ROF.

(2) În situația prevăzută la alin. (1) echipa de inspecție consemnează în Nota de inspecție/Nota de constatare refuzul auditorului financiar de semnare a Notei de inspecție/Notei de constatare, împreună cu eventualul motiv invocat de auditorul financiar inspectat.

(3) Nota de inspecție/Nota de constatare întocmită conform alin. (2) se înaintează de către CMCCCP către Comisia de disciplină din cadrul Camerei în vederea efectuării procedurii disciplinare.

Art. 50. (1) În cazul în care auditorul financiar nu este de acord cu constatările și concluziile echipei de inspecție, acesta are următoarele obligații cumulative:

- a) de a semna Nota de inspecție sau Nota de constatare cu mențiunea „cu obiecțiuni”;
- b) de a formula în scris, argumentat și documentat, la momentul efectuării inspecției pentru asigurarea calității, obiecțiunile sale la Nota de inspecție/Nota de constatare;
- c) de a susține obiecțiunile formulate conform lit. b) cu documentele pe care auditorul financiar își fundamentează obiecțiunile, pe suport de hârtie, în copie certificată pentru conformitate cu originalul, însoțite de un opis.

(2) Obiecțiunile formulate de auditorul financiar inspectat trebuie să cuprindă în mod obligatoriu:

- a) nominalizarea obiectivelor din Nota de inspecție sau Nota de constatare pentru care auditorul financiar nu este de acord cu constatările și concluziile echipei de inspecție;
- b) considerentele auditorului financiar care stau la baza obiecțiunilor formulate și descrierea de către auditorul financiar a modului de efectuare a testelor și a raționamentului profesional utilizat raportat la obiectivele din Nota de inspecție sau Nota de constatare;
- c) documentele relevante pentru aspectele obiectate, conform alin. (1) lit. c).

(3) Obiecțiunile formulate în scris de auditorul financiar inspectat, împreună cu toată documentația însoțită de opisul de înaintare depuse de auditor conform alin. (1) și (2) constituie anexă la Nota de inspecție sau Nota de constatare. Dispozițiile art. 27 rămân aplicabile.

(4) În termen de cel mult cinci zile lucrătoare de la data încheierii Notei de inspecție sau Notei de constatare, auditorul financiar are dreptul de a formula completări la obiecțiunile sale și de a prezenta orice informații suplimentare pe care le consideră relevante în vederea susținerii obiecțiunilor formulate la momentul inspecției. Dispozițiile alin. (1)-(3) rămân aplicabile.

(5) Completările la obiecțiuni prevăzute la alin. (4) se depun la Camera prin registratură sau se transmit Camerei prin scrisoare poștală ori curierat rapid, cu confirmare de primire. Completările la obiecțiuni depuse la oficiul poștal sau predate serviciului de curierat rapid înăuntrul termenului de cinci zile prevăzut la alin.

(4) sunt considerate a fi făcute în termen. Completările la obiecțiuni depuse cu depășirea termenului de cinci zile prevăzut la alin. (4) sunt tardive și vor fi considerate inexistente.

Art. 51. (1) În cazul în care auditorul financiar își încalcă obligațiile prevăzute la art. 50 alin. (1) lit. b) și c), prin fapte precum refuzul de a formula în scris obiecțiunile față de constatările și concluziile echipei de inspecție sau refuzul auditorului financiar de a înmâna echipei de inspecție copii conforme cu originalul după materialele de natură să probeze obiecțiunile formulate, echipa de inspecție consemnează aceste aspecte în Nota de inspecție sau Nota de constatare.

(2) În situația prevăzută la alin. (1), dispozițiile art. 49 se aplică în mod corespunzător.

Art. 52. În cazul în care auditorul financiar semnează Nota de inspecție sau Nota de constatare cu obiecțiuni, conform art. 50, la expirarea unui termen de cinci zile lucrătoare de la data încheierii acesteia, echipa de inspecție înaintează Nota de inspecție sau Nota de constatare, inclusive anexele, împreună cu documentația care a stat la baza întocmirii acesteia, șefului CMCCCP.

Art. 53. (1) Șeful CMCCCP verifică dacă obiecțiunile formulate de auditorul financiar inspectat îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 50.

(2) În cazul în care obiecțiunile auditorului financiar inspectat nu sunt formulate în scris, conform art. 50 alin. (1) lit. b), precum și în cazul în care auditorul financiar nu depune niciun înscris în susținerea obiecțiunilor formulate, conform art. 50 alin. (1) lit. c), șeful CMCCCP propune Secretarului general al Camerei respingerea obiecțiunilor ca inadmisibile.

(3) În cazul în care obiecțiunile formulate de auditorul financiar îndeplinesc condițiile prevăzute de prezentele norme, CMCCCP are obligația de a analiza pe fond obiecțiunile formulate și de a își exprima punctul de vedere cu privire la obiecțiunile auditorului financiar inspectat, în scris, printr-o notă internă.

Art. 54. (1) În cazul prevăzut la art. 53 alin. (3), CMCCCP înaintează unei Comisii privind analiza obiecțiunilor numită conform art. 55, dosarul inspecției de calitate în vederea declanșării procedurii de analiză a obiecțiunilor.

(2) Dosarul inspecției de calitate prevăzut la alin. (1) cuprinde:

- a) documentația întocmită de CMCCCP pentru planificarea inspecției;
- b) Nota de inspecție sau Nota de constatare, inclusiv anexa nr. 1 și 2 la aceasta;
- c) Obiecțiunile formulate de auditorul financiar conform art. 50 alin. (2) lit. b) și alin. (3);
- d) Documentele depuse de auditorul financiar însoțite de opisul aferent, conform art. 50 alin. (2) lit. c);
- e) Completările la obiecțiuni transmise de auditorul financiar conform art. 50 alin. (4) și (5), dacă este cazul;
- f) Punctul de vedere al CMCCCP asupra obiecțiunilor formulate de auditorul financiar la Nota de inspecție sau Nota de constatare.

(3) La data înregistrării dosarului de inspecție la Comisia de analiză a obiecțiunilor se suspendă orice alte proceduri prevăzute de prezentele norme care vizează auditorul financiar a cărui activitate a fost supusă inspecției pentru asigurarea calității.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (3), pe durata procedurii de analiză a obiecțiunilor formulate de auditorul financiar, calificativul acordat acestuia prin Nota de inspecție încheiată de echipa de inspecție pentru asigurarea calității nu se modifică. De la data încheierii Notei de inspecție, auditorul financiar are calificativul acordat de echipa de inspecție, indiferent dacă auditorul financiar a semnat Nota de inspecție cu sau fără obiecțiuni.

Art. 55. (1) După înregistrarea obiecțiunilor la CMCCCP, conform art. 54 alin.(3), CMCCCP solicită Biroului Permanent al Consiliului Camerei numirea Comisiei de analiză a obiecțiunilor, formată din trei membri.

(2) Structura Comisiei de analiză a obiecțiunilor este următoarea:

- a) un membru al Consiliului Camerei;
- b) doi auditori financiari care au toate obligațiile față de Cameră îndeplinite.
- c) un consilier juridic din cadrul Compartimentului de Etică, Juridic și Investigații (CEJI), care va asigura secretariatul tehnic al Comisiei, fără drept de vot.

(3) La ședințele Comisiei de analiză a obiecțiunilor, participă și un reprezentant cu rol consultativ al CMCCCP, altul decât membrii echipei de inspecție care au încheiat Nota de inspecție sau Nota de constatare față de care au fost formulate obiecțiuni.

(4) Componenta Comisiei de analiză a obiecțiunilor, precum și ședințele acesteia nu au caracter public.

(5) Sunt incompatibile cu calitatea de membru în Comisia de analiză a obiecțiunilor persoanele care se află în oricare din următoarele situații:

- a) sunt supuse unei proceduri de investigație și disciplină;
- b) sunt rude sau afini până la gradul IV inclusiv cu auditorul financiar care a formulat obiecțiuni la Nota de inspecție sau cu vreunul dintre inspectorii care au întocmit Nota de inspecție sau Nota de constatare, după caz, la care s-au adus obiecțiuni;
- c) au sau au avut relații de afaceri, interese financiare sau personale, ori colaborare cu auditorul financiar care a formulat obiecțiunile în termen de cel mult trei ani anteriori datei încheierii Notei de inspecție sau constatare.

(6) Membrul Consiliului Camerei numit conform alin. (2) lit. a) poate fi membru al Comisiei de analiză a obiecțiunilor de cel mult două ori consecutiv.

(7) Persoanele numite conform alin. (2) lit. b) pot fi membri ai Comisiei de analiză a obiecțiunilor de cel mult trei ori consecutiv.

(8) Pentru activitatea desfășurată în cadrul Comisiei de analiză a obiecțiunilor, membrii acesteia au dreptul la acordarea unei indemnizații în cuantumul stabilit prin decizia Biroului Permanent al Consiliului Camerei adoptată conform alin. (1).

Art. 56. (1) În termen de cel mult 10 zile lucratoare de la data constituirii Comisiei de analiză a obiecțiunilor conform art. 55, CEJI înștiințează auditorul financiar prin orice mijloc de comunicare care asigură confirmarea primirii declanșării procedurii de analiză a obiecțiunilor.

(2) După efectuarea procedurii prevăzută la alin. (1), CEJI înaintează dosarul de inspecție prevăzut la art. 54 alin. (2) Comisiei de analiză a obiecțiunilor.

(3) Pentru a se asigura confidențialitatea datelor privind clientul/clientii auditorului financiar inspectat, dosarul este supus procedurii de secretizare a datelor cu caracter personal prin grija CEJI.

Art. 57. (1) Comisia de analiză a obiecțiunilor se întrunește și analizează dosarul investigației, în scopul de a stabili dacă obiecțiunile formulate de auditorul financiar sunt întemeiate sau nu.

(2) În cazul în care echipa de inspecție a constatat prin Nota de inspecție sau Nota de constatare încheiată existența unor indicii privind săvârșirea de către auditorul financiar inspectat a unei/unor abateri disciplinare prin modalitatea de desfășurare a activității sale cercetarea disciplinară se derulează de către Comisia de disciplină din cadrul Camerei, la sesizarea Comisiei de analiză a obiecțiunilor constituită conform art. 55.

(3) Convocarea auditorului financiar în fața Comisiei de analiză a obiecțiunilor este facultativă în cazul prevăzut la alin. (1), respectiv obligatorie în cazul prevăzut la alin. (2).

(4) Pe parcursul analizei, Comisia de analiză a obiecțiunilor poate cere clarificări de la echipa de inspecție care a întocmit Nota de inspecție și/sau poate solicita auditorului financiar inspectat clarificări scrise.

Art. 58. (1) După finalizarea analizei tuturor pieselor aflate la dosar, Comisia de analiză a obiecțiunilor emite un raport care conține concluziile și propunerile sale, după caz.

(2) În cazul în care Comisia constată că obiecțiunile auditorului financiar sunt întemeiate, Comisia reevaluează calitatea activității auditorului financiar inspectat, cu respectarea prevederilor art. 32-35, care se aplică în mod corespunzător.

(3) În cazul în care reevaluarea calității conform alin. (2) și recalcularea procentajului de realizare a obiectivelor de inspecție determină modificarea calificativului acordat de echipa de inspecție, Comisia de analiză a obiecțiunilor acordă auditorului financiar noul calificativ prin raportul său întocmit conform alin. (1).

(4) În cazul în care Comisia constată că obiecțiunile auditorului financiar nu sunt întemeiate, Comisia de analiză dispune respingerea obiecțiunilor pe fondul acestora.

(5) În situația prevăzută la art. 57 alin. (2), dacă în urma analizei efectuate Comisia achiesează la constatările echipei de inspecție privind posibila săvârșire de către auditorul financiar a unei abateri disciplinare, obiecțiunile formulate de auditorul financiar inspectat nefiind de natură să înlăture aceste constatări, Comisia propune prin raportul său sesizarea Comisiei de disciplină din cadrul Camerei.

(6) Raportul prevăzut la alin. (5) cuprinde faptele de natură a constitui abatere disciplinară constatate de către echipa de inspecție, poziția auditorului financiar supus investigației, probele administrate, concluzii.

(7) Raportul Comisiei de analiză a obiecțiunilor se transmite CMCCCP și auditorului financiar în termen de 5 zile lucrătoare de la data raportului, prin grija secretarului tehnic.

Art. 59. (1) Următoarele situații de nerespectare a prevederilor prezentei norme, constituie abateri disciplinare :

- a) încălcarea obligației de a ține o evidență corectă a activității desfășurate în calitate de auditor financiar și refuzul de a prezenta Camerei toate datele și informațiile necesare acesteia pentru desfășurarea în mod eficace a sistemului de asigurare a calității;
- b) restricționarea accesului inspectorilor la documentele care intră sub incidența inspecției calității (inclusiv inspecțiilor tematice);
- c) solicitările repetate de reprogramare a inspecțiilor pentru asigurarea calității (inclusiv inspecțiilor tematice);
- d) lipsa confirmării scrise a vizitei programate de CMCCCP;
- e) lipsa comunicării în scris a modului de aplicare a acțiunilor și măsurilor stabilite în urma inspecțiilor de calitate (inclusiv inspecțiilor tematice);
- f) neparticiparea la cursurile suplimentare de pregătire profesională.

(2) Cazurile indicate la alin. (1) sunt analizate la nivelul CMCCCP, care poate sesiza Comisia de disciplină din cadrul Camerei în vederea adoptării măsurilor care se impun, conform legii.

CAPITOLUL IV

Dispoziții referitoare la efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari la cererea acestora

Art. 60. (1) Auditorii financiari care au fost supuși unei inspecții periodice pentru asigurarea calității au dreptul să solicite Camerei cuprinderea lor în Programul de inspecție și efectuarea inspecției de calitate asupra activității desfășurate în avans față de următorul ciclu de inspecții.

(2) Cererea de repetare a inspecției de calitate prevăzută la alin. (1) poate fi formulată o singură dată în decursul unui an calendaristic.

(3) În cazul în care cererea auditorului financiar îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) și (2), CMCCCP include auditorul financiar respectiv în unul din Programele de Inspecție aferente celor patru trimestre următoare formulării cererii.

(4) Dispozițiile art. 13-59 se aplică în mod corespunzător.

CAPITOLUL V

Efectuarea -inspecțiilor tematice pentru asigurarea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari

Art. 61. (1) În afara inspecțiilor periodice sau la cerere pentru asigurarea calității activității desfășurate de auditorii financiari, Camera poate efectua inspecții tematice.

(2) Inspecțiile tematice se pot organiza în una din următoarele situații:

- a) verificarea de către CAFR a unor aspecte punctuale referitoare la modalitatea de îndeplinire de către auditorii financiari a obligațiilor ce decurg din calitatea de membru al Camerei, în funcție de anumiți factori de risc identificați de către Camera;
- b) formularea unei sesizări adresată CAFR pentru soluționarea căreia este necesară inspecția calității activității auditorului financiar respectiv în cadrul anumitor misiuni finalizate de acesta.
- c) din oficiu.

Art. 62. (1) În situația prevăzută la art. 61 alin. (2) lit. a) se aplică în mod corespunzător prevederile prezentelor norme referitoare la inspecțiile periodice pentru asigurarea calității în măsura în care acestea sunt compatibile, în funcție de excepțiile prevăzute la alin. (2) și (4).

(2) Inspecțiile tematice efectuate în temeiul art. 61 alin. (2) lit. a) se efectuează prin verificarea modului de îndeplinire de către auditorii financiari a unor liste de obiective specifice, care se aprobă de către Consiliul Camerei, la propunerea CMCCCP, în funcție de tematica inspecției.

(3) Consiliul Camerei poate delega competența de aprobare a tematicii/obiectivelor specifice de inspecție Biroului Permanent al Consiliului Camerei sau conducerii executive a Camerei.

(4) Inspecțiile tematice se finalizează fără acordarea unui calificativ și nu conduc la modificarea unui eventual calificativ deținut de auditorul financiar supus inspecției tematice.

Art. 63. (1) În situația prevăzută la art. 61 alin. (2) lit. b) sesizarea adresată Camerei se înregistrează la Registratura Camerei, se înaintează Comisiei de disciplină din cadrul CAFR iar aceasta declanșează, după caz, procedura disciplinară împotriva auditorului financiar reclamat. În acest caz, în măsura în care se impune, Comisia de disciplină, prin secretariatul tehnic asigurat de CEJI, poate solicita CMCCCP să efectueze o inspecție tematică, cu aprobarea Biroului permanent al Consiliului Camerei. CMCCCP analizează sesizarea și stabilește modalitatea de efectuare a inspecției tematice, cu respectarea prezentelor norme.

(2) În cazul în care CMCCCP primește o solicitare de la Comisia de disciplină pentru efectuarea unei inspecții tematice pentru soluționarea sesizării, întocmește o tematică specifică de inspecție, pe care o supune spre aprobare Consiliului Camerei.

(3) Dispozițiile art. 62 alin. (3) se aplică în mod corespunzător.

CAPITOLUL VI

DISPOZIȚII FINALE și TRANZITORII

Art. 64. CMCCCP poate transmite periodic, spre analiză, Consiliului Camerei informații cu privire la anumite situații care au reieșit din modul de realizare a atribuțiilor specifice compartimentului, cum ar fi situațiile în care auditorii financiari au avut o atitudine neconformă cu Codul Etic față de echipa de inspecție ori s-au sustras, în mod repetat, de la demersurile inițiate de CMCCCP în vederea efectuării inspecției de calitate.



Art. 65. (1) În baza constatărilor din Notele de inspecție sau Notele de constatare încheiate în decursul unui an calendaristic în urma efectuării inspecțiilor pentru asigurarea calității, CMCCCP întocmește un raport anual de activitate, în cuprinsul căruia prezintă rezultatele globale ale sistemului de asigurare a calității implementat de CAFR, prin ștergerea informațiilor referitoare la identificarea auditorilor financiari inspecți sau cele referitoare la clienții acestora.

(2) Raportul întocmit conform alin. (1) se prezintă Consiliului Camerei și se supune aprobării acestuia.

(3) Raportul anual al Camerei privind inspecțiile pentru asigurarea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, și a altor activități desfășurate de auditorii financiari se publică pe pagina de internet a CAFR.

Art. 66. (1) Termenele stabilite prin prezentele Norme ori de către persoanele abilitate din cadrul Camerei conform prezentelor Norme, se calculează conform prevederilor Codului de procedură civilă.

(2) Actul depus înăuntrul termenului prevăzut de prezentele Norme prin scrisoare recomandată la oficiul poștal sau depus la un serviciu de curierat rapid ori la un serviciu specializat de comunicare este socotit a fi făcut în termen.

(3) Comunicarea actelor prevăzute în cuprinsul prezentelor Norme se consideră îndeplinită și prin transmiterea acestora prin telefax, poștă electronică sau prin alte mijloace care asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia. În vederea efectuării comunicărilor în scopul prezentelor Norme, Camera poate utiliza datele indicate de auditorul financiar, cum ar fi numărul de telefon, telefax sau adresa de poștă electronică.

Art. 67. (1) Prezentele norme se aplică inspecțiilor periodice care se efectuează în temeiul Programelor de Inspecție trimestriale întocmite de CMCCCP după data intrării acestora în vigoare.

(2) Prezentele norme se aplică inspecțiilor la cerere care se efectuează în temeiul unor cereri formulate de auditorii financiari după data intrării acestora în vigoare.

(3) Prezentele norme se aplică inspecțiilor tematice efectuate în temeiul unor sesizări adresate Camerei după data intrării acestora în vigoare sau în temeiul unor obiective specifice de inspecție aprobate de Consiliul Camerei după data intrării acestora în vigoare.

**OBIECTIVELE DE INSPECȚIE PENTRU ASIGURAREA CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE
AUDIT FINANCIAR, ALTUL DECÂT CEL STATUTAR, ȘI A ALTOR ACTIVITĂȚI
DESFĂȘURATE DE AUDITORII FINANCIARI**

Articol unic. - Se aprobă obiectivele de inspecție pentru asigurarea calității în activitatea de audit financiar, altul decât cel statutar, și alte activități desfășurate de auditorii financiari după cum urmează:

1. *Lista de obiective pentru verificarea calității activității de audit financiar, altul decât cel statutar, prevăzută în Anexa nr. 1 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
2. *Lista de obiective pentru verificarea calității activității de consultare prevăzută de ISQC1 în cadrul unei misiuni de audit, revizuire, precum și altor misiuni de asigurare și servicii conexe, prevăzută în Anexa nr. 1A la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
3. *Lista de obiective pentru verificarea calității activității de revizuire în cadrul unei misiuni de audit, revizuire, precum și altor misiuni de asigurare prevăzute de ISQC1, ISA 220 și Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili, prevăzută în Anexa nr. 1B la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
4. *Lista de obiective pentru verificarea calității activității de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele de raportare cu scop special (ISA 800), prevăzută în Anexa nr. 2 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
5. *Lista de obiective pentru verificarea calității activității de audit al situațiilor financiare individuale și ale elementelor specifice, ale conturilor sau aspectelor unei situații financiare (ISA 805), prevăzută în Anexa nr. 3 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
6. *Lista de obiective pentru verificarea calității misiunilor de raportare cu privire la situațiile financiare sintetizate (ISA 810), prevăzută în Anexa nr. 4 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
7. *Lista de obiective pentru verificarea calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare istorice (ISRE 2400), prevăzută în Anexa nr. 5 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
8. *Lista de obiective pentru verificarea calității misiunilor de revizuire a situațiilor financiare interimare efectuată de un auditor independent al entității (ISRE 2410), prevăzută în Anexa nr. 6 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
9. *Lista de obiective pentru verificarea calității misiunilor de efectuare a procedurilor convenite privind informațiile financiare (ISRS 4400), prevăzută în Anexa nr. 7 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
10. *Lista de obiective pentru verificarea calității misiunilor de auditare a fondurilor finanțate de UE și alte fonduri nerambursabile de la alți donatori (ISRS 4400), prevăzută în Anexa nr. 7.1 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
11. *Lista de obiective pentru verificarea calității activității de audit intern, prevăzută în Anexa nr. 8 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
12. *Lista de obiective pentru verificarea calității activității de audit al situațiilor financiare ale grupului (inclusiv activitatea auditorilor componentelor) ISA 600, cu amendamente din ISA 610, prevăzută în Anexa nr. 9 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
13. *Lista de obiective pentru verificarea calității misiunilor de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000), prevăzută în Anexa nr. 10 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*

14. *Lista de obiective pentru verificarea calității misiunilor de examinare a informațiilor financiare prognozate (ISAE 3400), prevăzută în Anexa nr. 11 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
15. *Lista de obiective pentru verificarea calității misiunilor de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii (ISAE 3402), prevăzută în Anexa nr. 12 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
16. *Lista de obiective pentru verificarea calității misiunilor de asigurare privind declarațiile referitoare la gazele cu efect de seră (ISAE 3410), prevăzută în Anexa nr. 13 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
17. *Lista de obiective pentru verificarea calității misiunilor de asigurare pentru raportarea asupra compilării informațiilor financiare pro-forma incluse într-un prospect de emisiune (ISAE 3420), prevăzută în Anexa nr. 14 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea;*
18. *Lista de obiective pentru verificarea calității misiunilor privind serviciile conexe de compilare (ISRS 4410) prevăzută în Anexa nr. 15 la prezentele obiective, care fac parte integrantă din acestea.*