

Normele privind certificarea atestării auditului de calitate al serviciilor contabile

Având în vedere prevederile art. 20 din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994, republicată, precum și art. 17 din Regulamentul privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile aprobat prin Hotărârea Consiliului Superior nr. 08/91 din 14 mai 2008, se emit următoarele norme:

Art.1. Auditul de calitate al serviciilor contabile prestate de către membrii Corpului se efectuează în conformitate cu Regulamentul privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile și are ca obiectiv principal respectarea de către membri a standardelor și normelor profesionale și a Codului etic național al profesioniștilor contabili, emise de CECCAR, în scopul satisfacerii interesului public.

Art.2. Începând cu auditul de calitate al serviciilor contabile prestate în anul 2008, pentru cointeresarea membrilor în respectarea standardelor și normelor profesionale și a Codului etic național al profesioniștilor contabili din România, se eliberează cabinetelor și societăților auditate – membre ale Corpului – care au obținut clasa A în urma controlului « certificat de calitate » conform modelului anexat.

Art.3. Eliberarea certificatului de calitate în domeniul serviciilor contabile se face prin Decizie a Biroului Permanent al Consiliului Superior pe baza raportului întocmit de Departamentul de specialitate al Corpului pe baza dosarului auditului de calitate întocmit de auditori.

Art.4. Certificatul de calitate în domeniul serviciilor contabile se păstrează la loc vizibil în cabinetul sau societatea auditată. În baza acestui certificat, cabinetul sau societatea va putea înscrie în antetul scrisorilor și pe alte documente emise, mențiunea “atestată calitativ prin DBP/CECCAR nr./.....”

Art.5. Certificatul de calitate în domeniul serviciilor contabile va fi retras sau anulat, la propunerea filialei sau Departamentului de urmărire a aplicării normelor profesionale și auditului de calitate din cadrul Corpului, dacă va fi retrasă sau anulată autorizația de funcționare a cabinetului sau societății de profil, precum și atunci când la controlul ulterior membrul respectiv a fost clasificat calitativ la clasele D sau E.

Art.6. Certificatele de calitate în domeniul serviciilor contabile se tipăresc în mod unitar și se numerotează în regim special, prin grija Secretariatului general al Corpului.

6.1 Tipărirea formularelor – certificat se face de către C.E.C.C.A.R., prin grija Direcției Administrative pe baza referatului DUANPAC aprobat de conducerea Corpului.

6.2 Atribuirea seriei A și a numărului de la 0001-1000 pentru certificatele de atestare ce se vor tipări în prima ediție, respectiv a seriilor B, C ..., și a numerelor de la 1001 în continuare, pentru certificatele de atestare ce se vor tipări în continuare.

Art. 7. Gestionarea și evidența certificatelor de calitate a serviciilor contabile se asigură de către Direcția Administrativă prin magazia de materiale și Departamentul de urmărire a aplicării normelor profesionale și auditului de calitate din cadrul Corpului.

7.1 Primirea în gestiune a formularelor tipărite se face pe baza documentelor de livrare însoțitoare, cu respectarea dispozițiilor legale privind recepția valorilor materiale.

7.2 Evidența operativă se ține în cadrul Direcției administrative cu ajutorul “Fișei formularului cu regim special”.

7.3 Eliberarea din magazie a formularelor – certificat se face la cererea DUANPAC, pe bază de referat cu aprobarea Directorului general al Corpului. Numărul formularelor – certificat eliberate va fi egal cu numărul cabinetelor care au obținut urmare controlului efectuat clasa A de calitate și care au solicitat certificate, număr aprobat de Biroul Permanent al Corpului potrivit raportului întocmit de către DUANPAC.

7.4 Formularele – certificat se completează de către DUANPAC și se semnează de către președintele Consiliului Superior al Corpului, conform Raportului aprobat de Biroul Permanent al Corpului.

7.5 Certificatele de calitate se eliberează titularilor, personal, sub semnătură de către DUANPAC, care va comunica în scris cabinetului data la care se va prezenta pentru primirea acestora.

7.6 DUANPAC întocmește un Registru privind situația formularelor – certificat emise, cuprinzând numărul curent, data eliberării certificatului, numele cabinetului, numele reprezentantului cabinetului, numărul carnetului de membru sau autorizației de funcționare, filiala de care aparține, seria și numărul certificatului, numărul deciziei Biroului Permanent care a aprobat eliberarea certificatului, data predării certificatului, data anulării sau retragerii certificatului (dacă este cazul), semnătura de primire a certificatului.

7.7 Numărul certificatelor înregistrate trebuie să fie egal cu numărul mătcilor formularelor-certificat eliberate. Formularele – certificat gresit completate vor fi înregistrate (în Registru) cu mențiunea “anulat”, iar la matca să se regaseasca și certificatul anulat. Mătcile formularelor-certificat vor fi păstrate la DUANPAC, care va ține evidența lor.

7.8 Certificatele de calitate în domeniul serviciilor contabile care vor fi retrase sau anulate, la propunerea filialei sau DUANPAC se vor înregistra în Registrul privind situația certificatelor.

7.9 Semestrial DUANPAC va prezenta Directorului general situația eliberării de certificate de calitate către cabinetele care au obținut clasa de calitate A, precum și a celor anulate și retrase.

7.10 În situațiile de deteriorare sau pierdere a certificatului de calitate se va proceda astfel:

Pentru situațiile de deteriorare: cabinetul va depune la DUANPAC o cerere, la care anexează certificatul deteriorat;

Pentru situațiile de pierdere: cabinetul depune la DUANPAC o cerere însoțită de dovada în presa locală a pierderii certificatului de calitate și declararea acestuia nul.

În cazul în care sunt îndeplinite prevederile legale, în baza unui raport al DUANPAC, se va proceda la eliberarea unei copii după matca certificatului respectiv, semnată și stampilată de Președintele Corpului.

Art.8. Departamentul de urmărire a aplicării normelor profesionale și auditului de calitate din cadrul Corpului va urmări aducerea la îndeplinire a prezentelor norme.

Art.9. La data intrării în vigoare a prezentor Norme, se abrogă Normele nr. 10043/26.07.2004 privind certificarea atestării auditului de calitate al serviciilor contabile, aprobate prin Decizia Biroului Permanent nr. 04/113 din 31 iulie 2004.

* Aprobate prin Decizia nr. 08/194 din 1 iulie 2008 a Biroului Permanent al Consiliului Superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România