

Observațiile și propunerile ASPAAS pe marginea proiectului ROF CAFR, transmise conducerii CAFR

Recomandarea principala constă în prioritizarea de către CAFR a **interesului membrilor profesiei și degrevarea acestora de suplimentarea poverilor administrative**, cum din pacate s-a întâmplat până la acest moment, mai ales cele redundante (vezi de exemplu declarațiile privind statutul activ/nonactiv, declarații de bună reputație, informații solcitate pentru așa-numitul Registru al membrilor CAFR, neprevăzut de lege și redundant, în condițiile în care există Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit). Totodată, în situația în care ASPAAS nu delegea către CAFR activități din aria de competență legală CAFR trebuie să recunoască îndeplinirea de către membrii profesiei a respectivelor obligații în relația cu ASPAAS și să nu le mai solicite dublarea acestor sarcini (cum e cazul de ex. al formării profesionale continue, al raportării activității și al vizei anuale). Mai mult, condiționarea exercitării activității de viza anuală acordată de CAFR excede atât prevederilor legale cât și competențelor legale ale CAFR și trebuie complet eliminată. De asemenea, finanțarea CAFR prin **cotizații variabile aferente activității de audit statutar** desfășurate de membrii profesiei nu corespunde literei și spiritului legii, având în vedere că organismul profesional CAFR nu are nicio competență legală și nici nu desfășoară vreo atribuție în legătură cu activitatea de audit statutar. Nici solicitarea de informații membrilor în legătură cu activitatea de audit statutar desfășurată de aceștia nu are temei legal. Nu mai vorbim despre finanțarea prin cotizații percepute stagiabilor în activitatea de audit financiar, care nu sunt membri ai CAFR și pentru care CAFR nu desfășoară nicio activitate și nu are nicio atribuție legală.

Va atragem atenția și cu privire la prevederile din cuprinsul ROF referitoare la **indemnizațiile stabilite pentru membrii diferitelor structuri de conducere** ale Camerei, inclusiv pentru membrii Consiliului, **stabilite și aprobate de către ei înșiși**, care încalcă grav principiul evitării conflictelor de interese, în mod evident aceste indemnizații trebuind să fie aprobate de către toți membrii profesiei, prin Conferință.

În același timp, considerăm oportun și necesar să vă aducem la cunoștință că pe lângă observațiile comunicate de noi în luna aprilie 2018, observații care constatam cu regret că nu au fost preluate în ROF-ul aprobat în Conferința CAFR din 21.04.2018, vă rugăm să aveți în vedere în noua structură a actului și următoarele aspecte:

1) Avizul prealabil pe care OUG nr. 75/2007 art. 5 alin.(4) litera a) îl prevede ca urmare a modificării aduse prin Legea nr. 162/2017, îmbracă forma și conținutul unui aviz conform (obligatoriu), chiar dacă Legea nu îl definește în acest mod, căruia trebuie să vă conformați sub sancțiunea nulității actului a cărui avizare se dorește.

Deși avizul pe care dumneavoastră îl solicitați nu este expres prevăzut ca fiind conform (obligatoriu), natura juridică a avizului este dată de scopul obligației de solicitare a avizului dar, mai ales, de efectele pe care le-ar genera nesocotirea unui asemenea aviz, precum și de atribuțiile și competențele legale ale instituției avizatoare.

Cum observațiile ASPAAS sunt formulate în conformitate cu prevederile Legii nr. 162/2017, a le ignora în procedura de aprobare a ROF în Conferința CAFR este echivalentul încălcării cu bună știință a prevederilor unei legi care transpune principii acceptate și aplicate a nivel comunitar, cărora și CAFR trebuie să li se subordoneze prin natura și limitele atribuțiilor pe care le deține ca organism profesional în domeniul auditului financiar.

Astfel, gravitatea efectelor pe care le-ar genera aprobarea proiectului de ROF CAFR fără a ține cont de observațiile și propunerile ASPAAS, conferă avizului solicitat valoare de aviz conform (obligatoriu), sub sancțiunea nulității actului aprobat în absența avizului.

2) Prin art. 2 alin. (3) din proiectul de modificare a ROF CAFR propune să i se recunoască și calitatea de *"...autoritate competentă care reglementează și monitorizează desfășurarea activităților de audit financiar în România, altele decât auditul statutar, reprezintă interesele membrilor săi, reglementează și monitorizează activitățile desfășurate de către membri, mai puțin activitatea de audit statutar, asigurând exercitarea independentă a profesiei de auditor financiar, potrivit legii și prezentului regulament."*

Întrucât este vorba despre un proiect de Regulament de organizare și funcționare a CAFR, ASPAAS este obligată să recomande CAFR să țină cont de Legea nr. 162/2017 care în tot cuprinsul său statuează competența ASPAAS pentru toate activitățile care au legătură cu auditul statutar și pentru reglementarea tuturor activităților care definesc statutul de auditor financiar autorizat (autorizare, înregistrare, formare continuă, etc), chiar dacă auditorul financiar va desfășura activități de audit financiar, altele decât cele de audit statutar.

În același timp, prevederile art.52 din Legea nr. 162/2017 stabilesc că, în condițiile delegării atribuțiilor, CAFR îndeplinește atribuțiile delegate, în conformitate cu reglementările emise de ASPAAS, așa cum rezultă din teza anterioară.

Prin urmare, CAFR nu poate reglementa niciuna dintre activitățile pe care le îndeplinește ca efect al delegării, fără a încălca prevederile Legii nr. 162/2017 pe care trebuie să o respecte și să o aplice imperativ, astfel că se impune să reformulați dumneavoastră conținutul alin. (3) al art. 2 în conformitate cu principiile Legii nr. 162/2017.

3) Delegarea către CAFR a îndeplinirii atribuțiilor prevăzute la art. 52 din Legea nr. 162/2017, pentru care competența aparține ASPAAS, nu este o condiție obligatorie, prin urmare, ROF-ul CAFR nu trebuie să stabilească principii, atribuții, obligații pentru structurile CAFR din perspectiva deținerii legale a competenței pentru atribuțiile care, în fapt, ar putea fi îndeplinite de CAFR ca urmare a delegării.

Drept urmare, atribuțiile pe care CAFR le poate îndeplini doar ca urmare a delegării nu trebuie prevăzute în ROF-ul CAFR, cu atât mai mult cu cât toate condițiile privind desfășurarea prin delegare a respectivelor activități vor fi enunțate în cadrul Actului de delegare și vor respecta Normele corespunzătoare emise de ASPAAS.

4) Un alt aspect pe care trebuie să îl aveți în vedere la stabilirea formei finale a proiectului ROF este cel care privește înscrierea ca membru și retragerea calității de membru al CAFR.

Potrivit art. 3 alin.(1) din Legea nr. 162/2017 *“Auditul statutar se efectuează de către auditorii financiari sau de firmele de audit care sunt*

autorizați/autorizate în România în condițiile prezentei legi, care se înscriu ca membri ai Camerei Auditorilor Financieri din România, denumită în continuare CAFR, în condițiile legii, și care se înregistrează în Registrul public electronic prevăzut la art. 14 în condițiile stabilite prin prezenta lege și prin reglementările ASPAAS.”

Contextul legal al profesiei este dat de 3 condiții obligatorii care trebuie îndeplinite pentru exercitarea activității și care funcționează ca un mecanism: autorizarea în România (a persoanei fizice sau juridice) în competența legală recunoscută ASPAAS, înscrierea ca membru al CAFR (avantajul major pe care legea îl recunoaște exclusiv, CAFR în zona profesională a auditului și de care nu trebuie abuzat, cu poveri și costuri pentru membrii profesiei) și înregistrarea în Registrul Public electronic al auditorilor financieri și firmelor de audit (RPE), pentru care competența legală aparține tot ASPAAS.

Viabilitatea mecanismului este dată de ordinea prestabilită a celor 3 etape, astfel că nu se poate ajunge la înscrierea ca membru al CAFR dacă persoana fizică sau juridică nu a trecut prin etapa autorizării; și nu poate fi înscrisă în RPE decât dacă s-a înscris ca membru al CAFR. Funcționalitatea acestui mecanism este dată de **autorizare** (competența ASPAAS) și, prin urmare, doar retragerea autorizării unui auditor financiar/firmă de audit poate face mecanismul nefuncțional (în cazurile în care, potrivit legii, se impune aceasta).

Retragerea calității de membru CAFR nu are și nici nu trebuie să aibă vreun efect asupra dreptului auditorului financiar/firmei de audit de a desfășura activitatea pentru care ASPAAS l-a autorizat, astfel că recomandăm CAFR să găsească o altă modalitate de sancționare a auditorilor financieri autorizați în România și înregistrați în RPE, decât aceea de a încerca să facă nefuncțional un mecanism care funcționează într-o ordine și o logică evidente.

Am făcut observația în tabelul comparativ al ROF CAFR că organismul profesional are posibilitatea să informeze autoritatea competentă (ASPAAS) despre situațiile care ar putea conduce la retragerea autorizării și nu să procedeze la retragerea calității de membru, atât timp cât ASPAAS îi confirmă și menține calitatea de auditor financiar/firmă de audit autorizat/ă în România.

Având în vedere cele de mai sus vă comunicăm că ASPAAS va putea aviza favorabil **proiectul Regulamentului de organizare și funcționare a CAFR DOAR cu condiția preluării tuturor observațiilor** evidențiate în documentul anexat.

Odată cu punctul de vedere vă comunicăm și disponibilitatea de a reanaliza proiectul ROF CAFR în situația în care, până la data anunțată pentru desfășurarea Conferinței CAFR, veți reveni asupra conținutului proiectului potrivit observațiilor ASPAAS.