

NORME din 11 decembrie 2014

privind Programul de pregătire profesională a auditorilor financiari și a stagiariilor în activitatea de audit financiar

EMITENT • **CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 26 din 13 ianuarie 2015**

Data intrării în vigoare **13-01-2015**

Capitolul I Dispoziții generale

Articolul 1

În înțelesul prezentelor norme, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

- Cameră = Camera Auditorilor Financiari din România;
- Program de pregătire profesională = ansamblul activităților și acțiunilor realizate de Cameră pentru auditori financiari și stagiari în activitatea de audit financiar, în scopul dezvoltării continue a competenței profesionale prin cunoștințe teoretice și abilități practice. Programul cuprinde pregătirea profesională continuă structurată pentru auditori financiari, membri ai Camerei, și cursurile de pregătire profesională pentru stagiari;
- Sistem de pregătire clasic = procesul de instruire profesională, realizat de Cameră, potrivit căruia cursurile se realizează prin predarea directă de către lector, în săli de curs, auditorilor financiari și stagiariilor în activitatea de audit financiar, unde prezența fizică a cursanților și a lectorilor este obligatorie;
- Sistem de pregătire e-learning = procesul de instruire profesională realizat de Cameră, în cadrul căruia cunoștințele și informațiile sunt transmise de lector către auditorul financiar sau stagiarul în activitatea de audit financiar, într-o ordine secvențială, logică pentru a fi asimilate de către aceștia, de o manieră proprie, fără a fi necesară coprezența sau sincronicitatea între aceștia. Transmiterea informațiilor se face prin intermediul tehnologiilor IT, incluzând, dar nelimitându-se la tehnologii pentru videoconferință și evaluare online.

Articolul 2

(1) Prezentele norme stabilesc modul de organizare și desfășurare a cursurilor anuale de pregătire profesională și se aplică tuturor auditorilor financiari și stagiariilor în activitatea de audit financiar.

(2) Organizarea și desfășurarea cursurilor anuale de pregătire profesională pentru auditorii financiari se realizează de către Cameră, sub supravegherea Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile.

Articolul 3

Prezentele norme sunt dezvoltate în conformitate cu Standardele internaționale de educație (IES), emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

Articolul 4

Auditorii financiari trebuie să efectueze anual 40 de ore de pregătire profesională pentru menținerea și dezvoltarea competențelor în audit, astfel:

- 20 de ore de pregătire profesională structurată - care fac obiectul prezentelor norme;
- 20 de ore de pregătire profesională nestructurată - prevăzute în norme specifice ale Camerei.

Articolul 5

Stagiarii în activitatea de audit financiar trebuie să efectueze anual 25 de ore de pregătire profesională pentru atingerea competenței profesionale prin cunoștințe, abilități practice și dezvoltare personală.

Articolul 6

(1) Auditorii financiari și stagiarii în activitatea de audit financiar trebuie să efectueze, într-un an calendaristic, integral, numărul de ore de pregătire profesională prevăzut la art. 4 sau 5, după caz.

(2) Programul anual de pregătire profesională se desfășoară în două sisteme:

a) sistem clasic;

b) sistem e-learning.

(3) Fiecare auditor și fiecare stagiar în activitatea de audit financiar trebuie să opteze pentru efectuarea programului de pregătire profesională în unul din cele două sisteme: clasic sau e-learning.

(4) Numărul de ore obligatoriu aferent pregătirii profesionale nu se poate diviza între cele 2 sisteme de pregătire.

Articolul 7

Evaluarea Programului anual de pregătire profesională se realizează potrivit prevederilor cuprinse în cap. V din prezentele norme.

Capitolul II

Stabilirea tematicii cursurilor cuprinse în Programul anual de pregătire profesională

Articolul 8

Camera stabilește anual tematica cursurilor cuprinse în Programul de pregătire profesională pentru anul următor. Tematica se aprobă de către Consiliul Camerei.

Articolul 9

Tematica cursurilor se stabilește având în vedere următoarele priorități:

- ultimele modificări legislative sau modificări ale standardelor profesionale din domeniu;
- propunerile primite din partea cursanților la programul de pregătire profesională din anul anterior;
- propunerile primite din partea Departamentului de monitorizare și competență profesională, ca urmare a aspectelor sesizate în urma inspecțiilor privind revizuirea calității activității de audit financiar;
- propunerile primite din partea membrilor Consiliului;
- cerințele sau domeniile de activitate recomandate a fi incluse în Programul de pregătire profesională de către organismele internaționale unde Camera este membră;
- propunerile primite de la organismele profesionale naționale cu care Camera are încheiate protocoale de colaborare.

Articolul 10

Cursurile prevăzute în Programul anual de pregătire profesională cuprind teme din audit financiar, contabilitate și alte domenii de interes pentru auditorii financiari și stagiarii în activitatea de audit financiar, în conformitate cu cerințele IFAC, și au următoarea structură:

1. domeniul Audit și alte domenii de interes, cu o proporție de maximum 80% din totalul tematicii;
2. domeniul Contabilitate, cu o proporție de maximum 20% din totalul tematicii.

Capitolul III

Organizarea Programului anual de pregătire profesională

Articolul 11

Responsabilitatea pentru organizarea și desfășurarea cursurilor cuprinse în Programul anual de pregătire profesională revine Camerei.

Articolul 12

Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagii elaborează Programul anual de pregătire profesională, pe care îl prezintă spre aprobare Consiliului Camerei.

Articolul 13

(1) Auditorii financiari și stagiarii în activitatea de audit financiar se înscriu la Programul anual de pregătire profesională prin completarea formularului de înscriere on-line, direct pe site-ul Camerei: www.cafr.ro

(2) Camera publică pe site-ul propriu perioada de înscrieri, precum și alte informații suplimentare necesare.

Articolul 14

(1) Organizarea cursurilor de pregătire profesională în sistem clasic se realizează de către Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagii din cadrul Camerei.

(2) Stabilirea centrelor de desfășurare a cursurilor în sistem clasic se efectuează pe regiuni de pregătire, în funcție de numărul de auditori financiari și de stagii în activitatea de audit financiar din județul respectiv și/sau județele limitrofe. Astfel, mai multe județe pot fi arondate unei regiuni de pregătire profesională.

(3) Auditorii financiari și stagiarii în activitatea de audit financiar optează pentru participarea la cursurile organizate în sistem clasic, în oricare dintre centrele unde se organizează cursuri de pregătire profesională.

(4) În cazul în care cursurile se organizează într-o regiune în care există o reprezentanță a Camerei, angajații acelei reprezentanțe oferă sprijin logistic Departamentului de admitere, pregătire profesională continuă și stagii, pentru organizarea cursurilor de pregătire profesională.

Articolul 15

(1) Organizarea cursurilor de pregătire profesională în sistem e-learning se realizează de către Cameră, prin intermediul unei societăți aprobate de către Consiliul Camerei, cel puțin o dată la 3 (trei) ani, cu evaluare anuală.

(2) Auditorii financiari și stagiarii în activitatea de audit financiar care optează pentru sistemul e-learning primesc instrucțiunile corespunzătoare de utilizare a acestui sistem.

Articolul 16

În cazul în care numărul de persoane care optează pentru participarea la cursurile de pregătire profesională în sistem clasic, într-un anumit centru, la o anumită dată, este insuficient pentru organizarea în bune condiții a

cursului, auditorii financiari și stagiarii în activitatea de audit financiar sunt informați într-un termen rezonabil, astfel încât aceștia să aibă posibilitatea de a alege un alt centru din cele propuse pentru sistemul clasic al Programului anual de pregătire profesională.

Articolul 17

Cerința de pregătire profesională este considerată îndeplinită pentru auditorii financiari și stagiarii în activitatea de audit financiar, în momentul în care a fost realizat, în sistem clasic sau e-learning, numărul de ore prevăzute de normele de pregătire profesională continuă a auditorilor financiari și de normele privind perioada de pregătire profesională practică a stagiarelor în audit, emise de Cameră.

Capitolul IV

Selecția lectorilor din cadrul Programului anual de pregătire profesională

Articolul 18

Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagii propune spre aprobare Consiliului Camerei o listă cu lectorii care pot elabora suportul de curs și o listă cu lectorii care pot susține cursurile de pregătire profesională, ținând cont de perioadele și numărul de centre stabilite prin Programul anual de pregătire profesională, aprobat de Consiliul Camerei.

Articolul 19

Lectorii care pot susține cursuri sau elaborează suportul de curs în cadrul Programului anual de pregătire profesională sunt persoane fizice, care au o bună reputație, care nu au adus atingere prestigiului Camerei și care îndeplinesc cel puțin unul din următoarele criterii:

- a)** sunt auditori financiari, membri ai Camerei de cel puțin 3 ani, au obținut calificativul A la ultima inspecție efectuată de departamentul de specialitate al Camerei, care sunt la zi cu obligațiile de membru al Camerei, respectă cerințele Codului etic și nu au suferit în ultimii 3 (trei) ani nicio sancțiune disciplinară aplicată de Cameră;
- b)** cadre didactice universitare specializate în domeniul contabilității sau auditului;
- c)** cadre didactice universitare, specializate în domeniile conexe contabilității și auditului, în măsura în care tematica de pregătire implică astfel de domenii;
- d)** auditori financiari care își desfășoară activitatea în instituții publice în domeniul reglementării contabilității și auditului financiar;
- e) specialiști în domenii conexe contabilității și auditului, în măsura în care tematica de pregătire implică astfel de domenii.

Articolul 20

Consiliul Camerei aprobă lista cuprinzând lectorii propuși să elaboreze suporturile de curs pentru temele stabilite prin Programul anual de pregătire profesională și lista cu lectorii propuși să susțină cursuri în cadrul Programului anual de pregătire profesională.

Articolul 21

Suporturile de curs elaborate de lectori sunt evaluate de către o Comisie tehnică, aprobată de Consiliul Camerei.

Capitolul V

Evaluarea Programului anual de pregătire profesională și a prestației lectorilor

Articolul 22

Evaluarea modului de desfășurare a cursurilor și a prestației lectorilor se realizează atât pentru sistemul clasic, cât și pentru sistemul e-learning.

Articolul 23

- (1)** Evaluarea modului de desfășurare a cursurilor de pregătire profesională se realizează pe baza chestionarului prezentat în anexa nr. 1, care se completează de către cursanți.
- (2)** Evaluarea prestației lectorilor se realizează pe baza chestionarului prezentat în anexa nr. 2, care se completează de către cursanți.

Articolul 24

În cazul sistemului clasic, chestionarele de evaluare se completează de către cursanți și se predau reprezentanților Camerei la finalul cursurilor.

Articolul 25

În cazul sistemului e-learning, chestionarele de evaluare se completează on-line, direct pe platforma e-learning.

Articolul 26

Chestionarele de evaluare se completează de către cursanți, având la bază un punctaj de la 1 la 5, în care 1 reprezintă gradul cel mai scăzut de apreciere, iar 5 reprezintă gradul cel mai ridicat de apreciere.

Articolul 27

- (1) Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagii prezintă Consiliului Camerei o informare privind rezultatele evaluărilor primite din partea auditorilor și stagiilor.
- (2) Camera transmite Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile informarea privind rezultatele evaluărilor primite din partea auditorilor.

Capitolul VI

Dispoziții finale și sancțiuni

Articolul 28

- (1) Auditorii financiari care nu au participat la cursurile de pregătire profesională într-un an sunt notificați în vederea participării la cursul restant de pregătire, care se organizează în primul semestru al anului următor.
- (2) Auditorii financiari care nu participă la cursul restant de pregătire se sancționează cu "Avertisment scris".

Articolul 29

Nerespectarea obligațiilor cu privire la pregătirea profesională, ce revin auditorilor financiari și stagiilor în activitatea de audit financiar, se sancționează conform prevederilor stabilite de Cameră.

Anexa 1

la norme

CHESTIONAR

de evaluare a Programului anual de pregătire profesională

Centrul unde s-a desfășurat programul:

.....
☐ AUDITOR FINANCIAR ☐ STAGIAR ÎN ACTIVITATEA DE AUDIT FINANCIAR

Scopul acestui chestionar este de a evalua modul de organizare a Programului anual de pregătire profesională.

În vederea unei evaluări corespunzătoare, vă rugăm să bifați una dintre cerințele cuprinse la întrebările din chestionar, corespunzător aprecierii dumneavoastră.

1. Vi s-a părut utilă și interesantă tematica cursurilor din cadrul Programului de pregătire profesională?

☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

2. Organizarea programului de pregătire în acest centru a fost corespunzătoare din punctul de vedere al dotării logistice și al locației?

☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

3. Comunicarea cu personalul Camerei, privind organizarea Programului de pregătire profesională, a fost corespunzătoare?

☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

4. A fost respectat programul cursului (orar și teme)?

☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

5. Considerați că suportul de curs prezentat de lector a fost bine documentat?

☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

6. Vă rugăm să propuneți teme pentru viitorul program de pregătire profesională:

.....
.....
.....

Punctajul este de la 1 la 5 și corespunde următoarelor niveluri de apreciere:

1 - nesatisfăcător;

2 - satisfăcător;

3 - bine;

4 - foarte bine;

5 - excelent.

Data completării chestionarului:

Vă mulțumim pentru participare!

Anexa 2

la norme

CHESTIONAR

de evaluare a prestației lectorilor în

cadrul Programului anual de pregătire profesională

Numele și prenumele lectorului

Centrul unde s-a desfășurat cursul:

☐ AUDITOR FINANCIAR ☐ STAGIAR ÎN ACTIVITATEA DE AUDIT FINANCIAR

Scopul acestui chestionar este de a evalua calitatea și modul de prezentare a temelor de către lectori.

În vederea unei evaluări corespunzătoare, vă rugăm să bifați una dintre cerințele cuprinse la întrebările din chestionar, corespunzător aprecierii dumneavoastră.

1. Considerați că exemplele date de lector au fost suficiente pentru o bună înțelegere a problemelor?

☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

2. Considerați că modalitatea de predare a lectorului este clară și logică?

☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

3. Considerați adecvate răspunsurile date de lector la întrebările dumneavoastră?

☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

Punctajul este de la 1 la 5 și corespunde următoarelor niveluri de apreciere:

1 - nesatisfăcător;

2 - satisfăcător;

3 - bine;

4 - foarte bine;

5 - excelent.

Data completării chestionarului:

Vă mulțumim pentru participare!
