



# MONITORUL OFICIAL

## AL

# ROMÂNIEI

Anul XIV — Nr. 477

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Miercuri, 3 iulie 2002

### SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
ACTE ALE CAMEREI AUDITORILOR DIN ROMÂNIA	
11/2001. — Hotărâre pentru aprobarea Normelor privind procedurile de control al calității auditului financiar	1–14
ACTE ALE CONSILIULUI CONCURENȚEI	
Decizia nr. 175 din 20 mai 2002 .....	15–16

## ACTE ALE CAMEREI AUDITORILOR DIN ROMÂNIA

CAMERA AUDITORILOR DIN ROMÂNIA

### HOTĂRÂRE

#### pentru aprobarea Normelor privind procedurile de control al calității auditului financiar

Consiliul Camerei Auditorilor din România, întrunit în ședința din 27 iunie 2001,  
în temeiul prevederilor art. 7 alin. (1) lit. e) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea  
de audit financiar,

h o t ă r ă ș t e:

Art. 1. — Se aprobă Normele privind procedurile de control al calității auditului financiar, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. — Departamentul de monitorizare și competență profesională din cadrul Camerei Auditorilor din

România va urmări punerea în aplicare a prevederilor normelor prevăzute la art. 1.

Art. 3. — Prezenta hotărâre va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Camerei Auditorilor din România,  
prof. univ. dr. **Florin Georgescu**

București, 27 iunie 2001.

Nr. 11.

**N O R M E****privind procedurile de control al calității auditului financiar****Raportul anual al membrilor**

Membrii Camerei Auditorilor din România (*Camera*) au obligația de a întocmi și de a transmite Camerei un raport anual. Raportul anual se referă la perioada încheiată la data de 31 decembrie și trebuie depus până la data de 31 martie a fiecărui an.

Membrii Camerei care sunt angajați, administratori, asociați sau acționari ai unei firme de audit și care nu efectuează audit în nume propriu vor transmite Camerei un raport anual (declarație anuală) în care vor specifica faptul că nu desfășoară activitate în nume propriu.

Nedepunerea raportului anual la termenul stabilit constituie caz de abatere disciplinară conform art. 34 din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 591/2000.

Raportul anual trebuie semnat de președintele consiliului de administrație sau de administratorul unic ori de auditorul financiar, persoană fizică, după caz.

Pe durata efectuării inspecției inspectorii au obligația de a verifica acuratețea raportului anual.

În anexa A la prezentele norme este prezentat modelul de raport anual al membrilor.

**Raportul anual către Ministerul Finanțelor Publice**

În temeiul art. 31 lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, Camera are obligația de a oferi, la solicitarea Ministerului Finanțelor Publice, informațiile solicitate la anumite termene și/sau pentru anumite perioade. În acest sens, începând cu data de 31 decembrie 2001, la data de 31 decembrie a fiecărui an Camera va avea obligația de a întocmi și de a transmite Ministerului Finanțelor Publice un raport anual sintetic asupra calității activității de audit financiar.

Raportul anual va fi prezentat în primul rând Consiliului Camerei ca raport detaliat, așa cum este prevăzut în anexa B la prezentele norme, înainte de data de 31 martie a fiecărui an.

În termen de 31 de zile de la întrunirea Consiliului Camerei pentru aprobarea raportului detaliat, raportul simplificat prevăzut în anexa C la prezentele norme trebuie transmis Ministerului Finanțelor Publice.

**Inspecțiile**

Pentru toate firmele de audit care efectuează audit la societățile cotate la bursă Camera va organiza cel puțin o inspecție pe an, al cărei obiect va consta în analiza dosarelor de audit pentru cel puțin un client cotate la bursă. Pentru restul firmelor de audit Camera va organiza cel puțin o inspecție o dată la 5 ani, începând cu primul angajament de audit efectuat.

Inspecțiile repetate și inspecțiile efectuate ca urmare a unor sesizări nu sunt incluse în cele de mai sus.

Angajamentele de audit ce urmează să fie inspectate vor fi selectate de inspectorul-șef (șeful Departamentului de monitorizare și competență profesională) pe baza raportului anual.

Anterior inspecției Camera va notifica firmei de audit data la care se va efectua inspecția. La data efectuării inspecției firma de audit va trebui să aibă pregătite toate dosarele de audit aferente angajamentelor de audit al situațiilor financiare întocmite pentru exercițiul financiar încheiat în ultimele 12 luni.

Cu ocazia fiecărei inspecții inspectorul va întocmi raportul prevăzut în anexa D la prezentele norme, în finalul căruia va preciza clasa propusă, o motivare sintetică a acesteia și măsurile propuse.

Clasa A înseamnă că nu au existat probleme de semnalat.

Clasa B înseamnă că au existat erori minore care nu au necesitat măsuri de remediere.

Clasa C înseamnă că au existat abateri care au necesitat măsuri de remediere.

Clasa D înseamnă că raportul va fi transmis Departamentului de conduită și disciplină profesională.

Inspecțiile vor fi efectuate după manualul de proceduri elaborat de Departamentul de monitorizare și competență profesională din cadrul Camerei.

Inspectorii vor verifica informațiile din ultimul raport anual al membrilor și probele care vin în susținerea declarației privind pregătirea profesională continuă.

*ANEXA A*  
*la norme*

## RAPORTUL ANUAL AL MEMBRILOR

### Scop

Raportul anual al membrilor este cerut de Cameră pentru îndeplinirea obligațiilor legale ale acesteia.

### Confirmări și angajamente

Dacă nu puteți să declarați una sau mai multe dintre următoarele, vă rugăm să tăiați și să includeți o prezentare detaliată a motivelor pentru care nu puteți să faceți declarația respectivă.

### Înregistrare

- (i) Confirm că structura acționariatului și controlul firmei sunt în concordanță cu reglementările de audit în vigoare.
- (ii) Confirm că firma a stabilit și a aplicat procedurile necesare pentru ca auditorii asociați și angajații care desfășoară activități de audit să fie și să continue să fie competenți pentru a desfășura activitățile de audit pentru care sunt responsabili sau angajați.
- (iii) Confirm că firma are o bună reputație morală și profesională pentru a desfășura activități de audit.
- (iv) Confirm că firma a notificat Camerei în mod prompt toate modificările de circumstanțe apărute.
- (v) Îmi iau angajamentul că activitatea firmei se va desfășura în permanență în conformitate cu reglementările de audit în vigoare.

### Semnături

Subsemnatul certific cu toată încrederea și în deplină cunoștință de cauză că angajamentele, confirmările și informațiile conținute în acest raport reprezintă o declarație adevărată și corectă privind circumstanțele în care firma își desfășoară activitatea.

.....

(semnătura)

.....

(numele și prenumele, cu majuscule)

Data .....

Se completează  
de Camera  
Auditorilor din  
România  
Primit .....

### Informații generale privind completarea formularului

Vă rugăm ca la completare să adăugați orice explicații sau note direct pe acest formular. Dacă spațiul nu este suficient, atașați pagini suplimentare și scrieți pe formular că ați făcut acest lucru, notând numărul de pagini adăugate.

### Date fixe

Secțiunile care încep cu litera S conțin informații care sunt păstrate de Cameră.

#### S1. Sediul central

S1	Sediul central
	Denumirea firmei Codul fiscal Adresa sediului social Codul poștal Telefon/fax Internet HTTP Codul membrului

**S2. Asociați-auditori/administratori**

Angajați — această secțiune trebuie să includă doar auditorii financiari care sunt angajați.

S2.a) Asociați-auditori/administratori	
(i) Detalii în legătură cu membrii Codul	Numele, prenumele și inițiale Anul nașterii

**S2.b) Angajați-auditori (așa cum a fost notificat Camerei)**

Codul membrului	Numele, prenumele și inițiale	Anul nașterii

**S3. Firme de audit cu conducere comună**

Firme conectate sunt două firme de audit care au unul sau mai mulți asociați/administratori comuni.

O asocierie națională este orice asociație sau federație de firme ce acționează pe teritoriul României.

O asocierie internațională este orice asociație sau federație internațională de firme în afara granițelor naționale.

**S4. Firme de audit conectate**

a) Înregistrate în Cameră		
	Denumirea firmei Codul firmei Adresa Codul poștal	

b) Asocieri naționale	c) Asocieri internaționale
	Denumirea Sediul central Adresa Codul poștal

**Date variabile**Informații generale privind completarea

Secțiunile care încep cu litera A sunt secțiuni ce conțin date variabile; ele trebuie completate cu informațiile valabile la data pentru care se întocmește raportul anual al membrilor.

La introducerea datelor din raport computerul efectuează verificarea acestora. Orice secțiune necompletată sau orice inconsecvențe pot duce la solicitarea unei scrisori de clarificare.

În anumite circumstanțe raportul cere atașarea unei declarații ce conține informații suplimentare. Acolo unde astfel de informații au fost oferite Camerei într-un raport anterior, iar circumstanțele nu s-au schimbat de la acea dată, anexați copia de pe acea declarație.

Acolo unde se cer răspunsuri de tipul DA, NU sau NICI UNA, încercuțiți opțiunea adecvată.

**A2.a) Numărul de clienți de audit**

Atunci când se completează această secțiune societățile care fac parte dintr-un grup trebuie să fie tratate ca un singur client.

A2.a) Numărul de clienți de audit (sau cea mai bună estimare a acestui număr) la data de .....	
(i) Societăți cotate	
(ii) Organizații neincluse mai sus, ca de exemplu:	
a) băncile	.....
b) societățile de asigurări	.....
c) entitățile autorizate să desfășoare activități de investiții financiare	.....
	TOTAL: .....
(iii) Alte societăți	.....
	<b>TOTAL GENERAL:</b> .....

**A2.b) Detalii despre client**

Nr. crt.	Numele clientului	Cifra de afaceri	Valoarea bilanțieră	Numărul de angajați	Onorarii de audit	Raportul de audit a fost fără rezerve? (DA/NU)

**A3. Venitul din onorarii**

Vă rugăm să exprimați toate valorile în milioane lei, rotunjite la valoarea imediat superioară. Venitul brut total nu include T.V.A. și cheltuielile decontate, dar include toate comisioanele primite, indiferent dacă acestea sunt reținute de firmă.

Venitul total din audit reprezintă onorariile cerute de la clienți pentru angajamentele de audit sau o estimare a acestora.

A3. Venitul din onorarii	
Valori (pentru valori nule se va scrie „zero“):	Milioane lei
a) venitul brut din toate sursele de venit	
b) venitul total din audit	

**A4. Independență și alte aspecte**

<p>a) A stabilit și a aplicat firma dumneavoastră proceduri privind asigurarea respectării de către auditori-asociați și de toți angajații a principiilor de confidențialitate și independență, așa cum sunt stipulate în Codul privind conduita etică și profesională?</p>	DA/NU
<p>b) Este independența firmei dumneavoastră amenințată de unul sau mai mulți dintre următorii factori:</p> <p>(i) dependență financiară față de un client de audit?</p> <p>(ii) relații personale sau familiale?</p> <p>(iii) participării la fonduri mutuale ce au investit într-un client de audit?</p> <p>(iv) implicare ca administrator de fonduri al unui client de audit?</p> <p>(v) interese de afaceri comune cu clienții?</p>	DA/NU DA/NU DA/NU DA/NU DA/NU
<p>c) A stabilit și a urmat firma proceduri pentru:</p> <p>(i) a împiedica orice persoană, alta decât dumneavoastră, să aibă o influență care ar putea să afecteze independența sau integritatea activităților de audit desfășurate?</p> <p>(ii) a asigura faptul că independența sau capacitatea de a efectua auditul în mod corespunzător sunt luate în considerare și înregistrate înaintea încheierii contractului?</p> <p>Dacă se răspunde cu NU la oricare dintre întrebările de mai sus, vă rugăm să atașați o declarație care să clarifice situația și justificați orice alte măsuri de protecție adoptate de firmă.</p>	

**A5. Reputație profesională și morală**

<p>a) A stabilit și a urmat firma dumneavoastră pentru a se asigura că dumneavoastră ca asociat-auditor, precum și angajații implicați în activități de audit au o reputație profesională și morală bună?</p>	DA/NU
<p>b) (i) Există aspecte în ceea ce vă privește pe dumneavoastră sau pe angajații dumneavoastră care să ridice semne de întrebare asupra unei reputații profesionale și morale a firmei dumneavoastră?</p> <p>(ii) Dacă DA, a fost Camera încunoștințată de aspectele respective?</p>	DA/NU DA/NU
<p>Dacă se răspunde cu NU la oricare dintre întrebările de mai sus, vă rugăm să atașați o declarație explicativă.</p>	

<b>A6. Asigurarea profesională și reclamații</b>	
<p>a) Este firma asigurată profesional conform cerințelor Camerei?  b) În ceea ce privește activitatea de audit desfășurată, a primit firma reclamații care nu au fost rezolvate sau care este probabil să rămână nerezolvate de la ultimul raport anual sau de la ultima înregistrare (dacă prezentul este primul raport anual)? (Răspundeți cu NICI UNA dacă nu s-au înregistrat reclamații).</p> <p>Dacă răspundeți cu NU la lit. a) sau cu DA la lit. b), vă rugăm să oferiți informații suplimentare.</p>	<p>DA/NU  DA/NU/  NICI UNA</p>

<b>A7. Competența în audit</b>	
<p>a) Aplică firma procedurile minimale de audit?  b) Este utilizată o listă de verificare a prezentării conturilor actualizată?  c) Se utilizează o documentație adecvată acolo unde angajamentul de audit presupune utilizarea unor specialiști [de exemplu, pentru clienții de audit din secțiunea A2.a)(ii)]? (Răspundeți cu NICI UNA dacă nu aveți clienți de tipul celor din secțiunea de mai sus).  d) (i) Dumneavoastră și angajații care sunt auditori financiari ați participat la orele de pregătire profesională continuă, structurate sau nestructurate, recomandate de Cameră?  (ii) Există o pregătire adecvată pentru angajamentele de audit specializate? [Răspundeți cu NICI UNA dacă nu aveți clienți de tipul celor de la secțiunea A2 a)(ii)].  (iii) Păstrează firma evidențe privind procesul de pregătire profesională continuă?</p> <p>Dacă răspundeți cu NU la oricare dintre întrebările de mai sus, vă rugăm să atașați o declarație oferind detalii despre cum este menținută și ținută evidența competenței individuale în audit.</p>	<p>DA/NU  DA/NU  DA/NU/  NICI UNA</p> <p>DA/NU</p> <p>DA/NU/  NICI UNA</p> <p>DA/NU</p>

### Listă de verificare

Înainte de a expedia raportul completat vă rugăm să revedeți toate secțiunile pentru a vă asigura că raportul este complet și corect. Corecturile și corespondența asociate sunt costisitoare.

Pasul 1 – Verificați dacă ați completat toate secțiunile.

Pasul 2 – Verificați dacă angajamentele și confirmările de pe prima pagină au fost citite și semnate de persoana/persoanele potrivită/potrivite.

Pasul 3 – Asigurați-vă că toate valorile monetare sunt exprimate în milioane lei.

Pasul 4 – Verificați dacă ați atașat raportului toate declarațiile cerute.

Pasul 5 – Păstrați o copie de pe raport și de pe orice declarații, împreună cu datele primare utilizate pentru compilare.

Pasul 6 — Asigurați-vă că trimiteți Camerei toate paginile completate ale raportului, împreună cu orice declarații cerute, în plicul închis preadresat.

Pasul 7 — Vă rugăm să includeți următoarele:

- a) copie de pe asigurarea profesională
- b) formularele de pregătire profesională continuă, completate pentru toți auditorii financiari asociați, administratori sau angajați.

Vă mulțumim că ați completat acest raport.

Se completează de Camera  
Auditorilor din România

Completat de .....

Data completării .....

*ANEXA B  
la norme*

**RAPORT ANUAL DETALIAT  
către consiliul Camerei**

Anul [XXXX]

Număr de auditori financiari	X
Număr de auditori financiari inspectați	X
<b>Clasificarea inspecțiilor</b>	
Clasa A (fără probleme)	X
Clasa B (probleme minore)	X
Clasa C (măsuri de remediere necesare)	X
Clasa D [art. 34 lit. b) ROF]	X
<b>Propuneri pentru Clasa D</b>	
Retragerea calității de membru al Camerei	X
Suspendarea calității de membru al Camerei	X
Limitarea anumitor drepturi	X
Mustrare	X
Avertisment	X
Pregătire profesională obligatorie	X
Alte propuneri	X



Propuneri pentru Clasa D pe anul precedent		Măsuri luate de Cameră
Retragerea calității de membru al Camerei	X	Y
Suspendarea calității de membru al Camerei	X	Y
Limitarea anumitor drepturi	X	Y
Mustrare	X	Y
Avertisment	X	Y
Pregătire profesională obligatorie	X	Y
Alte propuneri	X	Y

Problemele cele mai frecvente		
Nr. crt.	Probleme	Propuneri
1.	X	Y
2.	X	Y
3.	X	Y
4.	X	Y
5.	X	Y

Informații despre Clasa D		
Numele	Probleme	Măsuri propuse
[       ]		
[       ]		
[       ]		

Programul inspecțiilor	
Inspecții aleatoare	X
Inspecții repetate	X
Inspecții ca urmare a unor sesizări	X

Propuneri pentru Clasa C	
Pregătire profesională	X
Planuri de măsuri convenite cu auditorii financiari	X
Inspecții repetate	X

Data  
.....

Șeful Departamentului de monitorizare  
și competență profesională,  
.....

**RAPORT ANUAL SIMPLIFICAT  
către Ministerul Finanțelor Publice**

Anul [XXXX]

Număr de auditori financiari	X	
Număr de auditori financiari inspectați	X	
<b>Clasificarea inspecțiilor</b>		
Clasa A (fără probleme)	X	
Clasa B (probleme minore)	X	
Clasa C (măsurile de remediere necesare)	X	
Clasa D [art. 34 lit. b) ROF]	X	
<b>Propuneri pentru Clasa D</b>		
Retragerea calității de membru al Camerei	X	
Suspendarea calității de membru al Camerei	X	
Limitarea anumitor drepturi	X	
Muștrare	X	
Avertisment	X	
Pregătire profesională obligatorie	X	
Alte propuneri	X	
<b>Propuneri pentru Clasa D pe anul precedent</b>		
<b>Măsurile luate de Camera</b>		
Retragerea calității de membru al Camerei	X	Y
Suspendarea calității de membru al Camerei	X	Y
Limitarea anumitor drepturi	X	Y
Muștrare	X	Y
Avertisment	X	Y
Pregătire profesională obligatorie	X	Y
Alte propuneri	X	Y

Data

.....

Președinte,

.....

ANEXA D  
la norme

## RAPORT DE INSPECȚIE

Pentru secțiunile selectate de inspector din Procedurile minimale de audit:

— documentele de lucru evidențiază corespunzător natura și întinderea angajamentului de audit, precum și rezultatele și concluziile trase?

— au fost obținute suficiente probe pe baza procedurilor de fond, în vederea susținerii aserțiunilor din situațiile financiare:

- existență
- proprietate
- apariție
- exhaustivitate
- evaluare?

— au fost obținute suficiente probe în vederea evaluării rezonabilității estimărilor contabile?

DA/NU	Referințe
DA/NU	
DA/NU DA/NU DA/NU DA/NU DA/NU	
DA/NU	

## Descriere

## Referință

Lista de verificare a finalizării angajamentului  
 Revizuirea generală a situațiilor financiare  
 Lista de verificare a documentelor de lucru  
 Punctele finale și întâlnirea cu clientul  
 Confirmarea planului de audit  
 Modelul de audit  
 Active immobilizate — corporale și necorporale  
 Investiții financiare  
 Stocuri și contracte pe termen lung  
 Creanțe și plăți în avans  
 Disponibilități în conturi și casă (inclusiv creanțe pe termen lung)  
 Creditori și angajamente  
 Impozitare  
 Capital, rezerve și registre statutare  
 Contul de profit și pierderi  
 Registrul nominal

A  
B  
C  
D  
E  
F  
G  
H  
I  
J  
K  
  
L  
M  
N  
O  
P

2 secțiuni selectate de inspector (G — L plus O)

## Programul de activitate al inspectorilor

Numele clientului	
Persoana care semnează raportul de audit	
Informații despre client: — natura activității — cerințe specifice — sfârșitul perioadei — cifra de afaceri — profit/pierderi înainte de impozitare — active/obligații nete — data aprobării conturilor — raportul de audit — data raportului de audit — onorariul de audit	Fără/cu rezerve în privința
Inspector	

Data revizuirii	
Clasa propusă	A/B/C/D
Motivare sintetică	
Măsuri propuse pentru clasele C și D	

Nr. crt.	Planificarea auditului	Da/Nu	Referințe	Observații
1.	Înainte de acceptarea angajamentului/înnoirii angajamentului au fost avute în vedere și documentate independența, resursele și capacitatea firmei de a efectua auditul?			
2.	Există o scrisoare de angajament curentă? Au fost avuți în vedere termenii angajamentului în cursul procesului de planificare?			
3.	Există o evidență și o evaluare actualizată a sistemului contabil și de control intern al clientului?			
4.	A fost actualizat dosarul permanent cu schimbările intervenite în ultimul an?			
5.	A fost planul de audit aprobat de persoana care semnează raportul de audit înainte de începerea activității?			
6.	A fost pragul de semnificație stabilit la etapa planificării?			
7.	A fost făcută o evaluare adecvată a riscului specific și general și, acolo unde au fost identificate riscuri, au fost aduse amendamente corespunzătoare la procedurile de audit documentate?			
8.	Există probe privind analiza riscului unor înregistrări greșite, semnificative în situațiile financiare, ca urmare a unor fraude, erori sau a nerespectării legislației?			
9.	Există probe neprezentate privind analiza riscului de a exista tranzacții între părți afiliate?			
10.	În cazul în care este oportună folosirea unui expert sau a altui auditor, au fost documentate adecvat scopul colaborării cu aceștia și evaluarea obiectivității, calificării profesionale, experienței și resurselor lor?			
11.	Există o analiză adecvată a nivelului de eșantionare, a selecției eșantioanelor și a nivelului erorii așteptate și acceptabile?			

Nr. crt.	Planificarea auditului	Da/Nu	Referințe	Observații
12.	Au fost selecționați membrii echipei de audit, avându-se în vedere competența lor de a efectua activitatea alocată?			
13.	Există probe la dosar care să indice că auditul a fost planificat corespunzător, avându-se în vedere circumstanțele clientului?			

Nr. crt.	Probe de audit	Da/Nu	Referințe
1.	Pentru toate secțiunile dosarului de audit: a) există tabele principale pentru toate pozițiile semnificative și sunt conforme cu conturile? b) există tabele care să susțină tabelele principale? c) au fost procedurile minimale de audit adaptate la circumstanțele clientului? d) sunt procedurile minimale de audit aplicate integral? e) în cazurile în care nu au fost aplicate procedurile minimale de audit sau au fost amendate, au fost documentate suficiente explicații?	Da/Nu Da/Nu Da/Nu Da/Nu Da/Nu	
2.	Au fost obținute suficiente probe de audit privind reluarea corespunzătoare și înregistrarea corectă a soldurilor de deschidere?	Da/Nu	
3.	Au fost politicile contabile aplicate consecvent și, dacă nu, au fost toate modificările contabilizate și prezentate corespunzător?	Da/Nu	
4.	În cazul în care s-a apelat la un expert, au fost evaluate probele privind oportunitatea utilizării acestuia și concluziile documentate?	Da/Nu	
5.	A fost principiul continuității activității evaluat și documentat cu declarații scrise, acolo unde a fost cazul?	Da/Nu	
6.	S-au făcut suficiente cercetări pentru a identifica posibile cazuri de nerespectare a legislației esențiale pentru capacitatea de a-și desfășura activitatea? Dacă da, sunt acestea documentate și, unde este cazul, au fost obținute declarații scrise?	Da/Nu	
7.	Există probe suficiente privind prezentarea adecvată a tranzacțiilor între părțile afiliate?	Da/Nu	

Nr. crt.	Finalizarea auditului	Da/Nu	Referințe
1.	Există probe privind revizuirea și supravegherea activității angajaților?	Da/Nu	
2.	A fost planificarea, inclusiv riscul de audit și pragul de semnificație, revizuită, dacă a fost cazul, în cursul sau la finalul auditului?	Da/Nu	
3.	Există o evidență a erorilor necorectate identificate în cursul auditului și a probelor privind evaluarea impactului erorilor?	Da/Nu	
4.	Există probe privind rezolvarea tuturor punctelor de revizuire și a problemelor în dispută?	Da/Nu	
5.	A fost efectuată o revizuire analitică a situațiilor financiare și a explicațiilor privind abaterile semnificative documentate la dosar?	Da/Nu	

Nr. crt.	Finalizarea auditului	Da/Nu	Referințe
6.	A fost efectuată o revizuire generală a situațiilor financiare pentru a verifica consecvența cu informațiile despre client deținute de firmă și cu rezultatele procedurilor de audit?	Da/Nu	
7.	A fost efectuată o revizuire a evenimentelor ulterioare pentru a se asigura că toate ajustările și prezentările aferente tuturor evenimentelor ulterioare semnificative până la data raportului au fost efectuate? Dacă da, au fost natura, întinderea și durata activității corespunzător documentate?	Da/Nu	
8.	A fost întâlnirea cu administratorii documentată corespunzător?	Da/Nu	
9.	A fost utilizată o listă de verificare a prezentărilor din situațiile financiare sau o altă procedură de asigurare a conformității cu cerințele legale, pentru a se verifica dacă situațiile financiare au fost întocmite conform standardelor contabile, legislației și altor reglementări aplicabile?	Da/Nu	
10.	A luat firma în considerare dacă posedă gradul de independență, resursele și competența pentru a îndeplini angajamentul în anul următor?	Da/Nu	
11.	A fost auditul efectuat în conformitate cu standardele și recomandările de audit, cerințele legale și cu procedurile firmei?	Da/Nu	

Raportul de audit		
	Da/Nu	Referințe
Este raportul de audit în conformitate cu cerințele legale?	Da/Nu	
Este raportul de audit semnat de un auditor financiar?	Da/Nu	

Raportul anual		
	Da/Nu	Referințe
Este raportul anual susținut de documente probatorii?	Da/Nu	
Este raportul anual în concordanță cu probele existente în cadrul firmei?	Da/Nu	

**ACTE ALE CONSILIULUI CONCURENȚEI**

CONSILIUL CONCURENȚEI

**DECIZIA Nr. 175****din 20 mai 2002**

Președintele Consiliului Concurenței,

în baza:

1. Decretului nr. 1.075/2001 privind numirea membrilor Consiliului Concurenței;
2. Legii concurenței nr. 21/1996;
3. Regulamentului privind autorizarea concentrărilor economice;
4. Regulamentului de organizare, funcționare și procedură al Consiliului Concurenței;
5. materialelor din dosarul cauzei (RS — 30 din 25 februarie 2002);
6. notei Departamentului servicii (V<sub>2</sub> — 837 din 17 mai 2002),

luând în considerare că:

1. Societatea Comercială „Hewlett-Packard Company“, prin reprezentantul său împuternicit, a înaintat formularul de notificare a concentrării economice prin care Societatea Comercială „Hewlett-Packard Company“ U.S.A. a dobândit, în septembrie 2001, controlul asupra întregii Societăți Comerciale „Compaq Computer Corporation“ U.S.A., prin cumpărare de acțiuni, formular înregistrat la Consiliul Concurenței cu nr. RS — 30 din 25 februarie 2002.

Notificarea a fost considerată efectivă la data de 15 mai 2002;

2. La data tranzacției ambele societăți comerciale aveau câte o filială în România;

3. Dobândirea controlului prin achiziționarea de acțiuni constituie o concentrare economică conform prevederilor art. 11 alin. (2) lit. b) din Legea concurenței nr. 21/1996;

4. Cifra de afaceri (vânzările) corespunzătoare celor două grupuri implicate în tranzacție, în România, în anul 2001, conform notificării, a depășit pragul prevăzut la art. 15 din Legea concurenței nr. 21/1996, majorat prin Ordinul președintelui Consiliului Concurenței nr. 13/2001;

5. Piața relevantă a produsului, conform notificării, este:

A. Sisteme de calcul (servere, calculatoare personale, stații de lucru, dispozitive de informații de mici dimensiuni — Handheld Information Devices și sisteme de stocare);

B. Servicii IT (consultanță, proiectare și implementare, asistență tehnică și întreținere, administrare operațiuni și învățământ și pregătire profesională);

C. Sisteme de printare, procesare imagine și consumabile;

6. Operațiunea de concentrare economică notificată nu conduce la restrângerea, înlăturarea sau denaturarea semnificativă a concurenței pe piețele relevante identificate, deoarece:

— piața produselor și serviciilor în domeniul IT este în continuă dezvoltare;

— în acest domeniu toate produsele sunt importate, neexistând producători locali, ci doar societăți care asamblează componentele importate;

— nu există bariere la intrare;

— există vânzări prin distribuitori care achiziționează produsele de la alte societăți din cadrul celor două grupuri implicate în operațiunea de concentrare și nu doar de la filialele din România ale celor două grupuri (circa 65,71% din vânzările de produse Compaq și 88,63% din vânzările de produse HP);

— cota de piață în România pentru entitatea ce rezultă în urma operațiunii de concentrare economică în analiză, fiind realizată numai din importuri, nu poate fi egală cu cota de piață rezultată din însumarea cotelor celor două părți la operațiune;

— cotele de piață ale concurenților celor două grupuri pot oricând să crească datorită importurilor și vor putea contracara orice eventuală măsură pe care entitatea rezultată din concentrare ar putea să o ia,

decide:

Art. 1. — În conformitate cu dispozițiile art. 51 alin. (1) lit. b) din Legea concurenței nr. 21/1996 și ale art. 9.1 lit. b) din partea a III-a cap. II din Regulamentul privind autorizarea concentrărilor economice, se autorizează operațiunea realizată de către Societatea Comercială „Hewlett-Packard Company“ U.S.A. prin dobândirea controlului asupra Societății Comerciale „Compaq Computer Corporation“ U.S.A. și implicit asupra filialei sale din România, constatând că, deși cade sub incidența legii, nu există motive pentru a fi refuzată.

Art. 2. — Societatea Comercială „Hewlett-Packard Company“ U.S.A. este obligată, conform prevederilor art. 33 alin. (1) lit. a) din Legea concurenței nr. 21/1996,

să plătească taxa de autorizare a concentrării economice notificate.

Art. 3. — Taxa de autorizare, conform prevederilor instrucțiunilor emise de Consiliul Concurenței în aplicarea art. 33 alin. (2) din Legea concurenței nr. 21/1996, cu privire la calculul taxei de autorizare a concentrărilor economice, calculată pe baza cifrei de afaceri comunicate de către Societatea Comercială „Hewlett-Packard Company“ U.S.A., prin reprezentantul său împuternicit, în Adresa din data de 20 mai 2002, înregistrată la Consiliul Concurenței cu nr. V<sub>2</sub> — 851 din 20 mai 2002, este de 2.562,992 milioane lei (două miliarde cinci sute șazeci și trei milioane lei).

Art. 4. — Suma reprezentând taxa de autorizare se va vira în termen de maximum 30 (treizeci) de zile de la data primirii prezentei decizii de către Societatea Comercială „Hewlett-Packard Company“ U.S.A. la bugetul de stat, cu ordin de plată tip trezorerie, în contul 361280052302 deschis la Banca Națională a României — Sucursala Municipiului București, beneficiar Trezoreria sectorului 2 al municipiului București, cu menținunea: „taxa pentru autorizarea concentrării economice conform Legii concurenței nr. 21/1996“. Pe versoul ordinului de plată, în rubrica „Cod cont“ se va înscrie: „20 17 01 03 — Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare“. O copie de pe ordinul de plată va fi transmisă neîntârziat Consiliului Concurenței.

Art. 5. — Decizia Consiliului Concurenței poate fi contestată, conform prevederilor art. 52 alin. (3) din Legea concurenței nr. 21/1996, în termen de 30 de zile de la comunicare, la Curtea de Apel București, Secția contencios — administrativ.

Art. 6. — Consiliul Concurenței își rezervă dreptul de a revoca prezenta decizie, conform prevederilor art. 9.3 din partea a III-a cap. II din Regulamentul privind autorizarea concentrărilor economice, oricând și dacă se constată că a fost luată pe baza unor informații incorecte sau false, furnizate prin notificare sau primite ca urmare a solicitării de informații suplimentare.

Art. 7. — Prezenta decizie va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, pe cheltuiala Societății

Comerciale „Hewlett-Packard Company“ U.S.A. O copie de pe ordinul de plată va fi transmisă neîntârziat Secretariatului general al Consiliului Concurenței.

Art. 8. — Neîndeplinirea unei obligații sau a unei condiții impuse printr-o decizie constituie contravenție și se sancționează conform art. 56 din Legea concurenței nr. 21/1996.

Art. 9. — Prezenta decizie devine aplicabilă de la data comunicării ei.

Art. 10. — Departamentul servicii și Secretariatul general vor urmări aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei decizii.

Art. 11. — Secretariatul general va transmite prezenta decizie la:

Societatea Comercială „Hewlett-Packard Company“ U.S.A.

Sediul: 3000 Hanover Street,  
Palo Alto Ca, 94303,  
United States of America,

prin:

Societatea Civilă de Avocați „Nestor Nestor Diculescu Kingston Petersen“

Sediul: Neocity Tower, etaj 9—12,  
Calea Dorobanților nr. 237B, sectorul 1,  
București, cod poștal 71281,  
România,

Tel: 201.12.00,

Fax: 201.12.10.

PREȘEDINTELE CONSILIULUI CONCURENȚEI,

**THEODOR VALENTIN PURCĂREA**

---

**EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR**

Regia Autonomă „Monitorul Oficial“, str. Izvor nr. 2—4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,  
cont nr. 2511.1—12.1/ROL Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea“ București  
și nr. 5069427282 Trezoreria sector 5, București (alocat numai persoanelor juridice bugetare).

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,  
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 411.97.54, tel./fax 410.77.36.

Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial“, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78,  
E-mail: ramomrk@bx.logicnet.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro