



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 176 (XX) — Nr. 472

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 26 iunie 2008

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>	<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
HOTĂRĂRI ALE SENATULUI		ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
19.	— Hotărâre privind demisia unui senator	2	
20.	— Hotărâre privind demisia unui senator	2	57. — Ordin al președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei pentru aprobarea Metodologiei de stabilire a prețurilor și a cantităților de energie electrică vândute de producători pe bază de contracte reglementate și a prețurilor pentru energia termică livrată din centrale cu grupuri de cogenerare 8–23
21.	— Hotărâre privind demisia unui senator	3	
22.	— Hotărâre privind demisia unui senator	3	
HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI		ACTE ALE CORPULUI EXPERTILOR CONTABILI ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA	
646.	— Hotărâre pentru aprobarea amendamentului convenit prin schimbul de scrisori semnate la Washington DC la 11 ianuarie 2008 și la București la 17 ianuarie 2008 și 23 ianuarie 2008, între Guvernul României și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare, la Acordul de împrumut dintre România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare pentru realizarea Proiectului de finanțare rurală, semnat la Washington DC la 30 aprilie 2001	4–7	413. — Ordin al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale privind aprobarea Criteriilor de acreditare a stupinei de multiplicare 23–27
664.	— Hotărâre privind structura accizei totale exprimată în echivalent euro pentru 1.000 țigarete	7	08/91. — Hotărâre pentru aprobarea Regulamentului privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile 28–47

HOTĂRĂRI ALE SENATULUI**PARLAMENTUL ROMÂNIEI****SENATUL****HOTĂRĂRE****privind demisia unui senator**

În temeiul prevederilor art. 70 alin. (2) din Constituția României, republicată, ale art. 7 din Legea nr. 96/2006 privind statutul deputaților și al senatorilor, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 194 din Regulamentul Senatului,

Senatul adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — Senatul ia act de cererea de demisie a domnului senator Flutur Gheorghe, ales în Circumscripția electorală nr. 35 Suceava, aparținând Grupului parlamentar al Partidului Democrat-Liberal, și declară vacant locul de senator deținut de acesta.

Această hotărâre a fost adoptată de Senat în ședința din 23 iunie 2008.

p. PREȘEDINTELE SENATULUI,
DORU IOAN TĂRĂCILĂ

București, 23 iunie 2008.

Nr. 19.

PARLAMENTUL ROMÂNIEI**SENATUL****HOTĂRĂRE****privind demisia unui senator**

În temeiul prevederilor art. 70 alin. (2) din Constituția României, republicată, ale art. 7 din Legea nr. 96/2006 privind statutul deputaților și al senatorilor, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 194 din Regulamentul Senatului,

Senatul adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — Senatul ia act de cererea de demisie a domnului senator Oprescu Sorin Mircea, ales în Circumscripția electorală nr. 42 București, senator independent, și declară vacant locul de senator deținut de acesta.

Această hotărâre a fost adoptată de Senat în ședința din 23 iunie 2008.

p. PREȘEDINTELE SENATULUI,
DORU IOAN TĂRĂCILĂ

București, 23 iunie 2008.

Nr. 20.

PARLAMENTUL ROMÂNIEI

SENATUL

HOTĂRÂRE

privind demisia unui senator

În temeiul prevederilor art. 70 alin. (2) din Constituția României, republicată, ale art. 7 din Legea nr. 96/2006 privind statutul deputaților și al senatorilor, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 194 din Regulamentul Senatului,

Senatul adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — Senatul ia act de cererea de demisie a domnului senator Simionescu Aurel Gabriel, ales în Circumscripția electorală nr. 9 Brăila, aparținând Grupului parlamentar al Partidului Social Democrat, și declară vacant locul de senator deținut de acesta.

Această hotărâre a fost adoptată de Senat în ședința din 23 iunie 2008.

p. PREȘEDINTELE SENATULUI,
DORU IOAN TĂRĂCILĂ

București, 23 iunie 2008.
Nr. 21.

PARLAMENTUL ROMÂNIEI

SENATUL

HOTĂRÂRE

privind demisia unui senator

În temeiul prevederilor art. 70 alin. (2) din Constituția României, republicată, ale art. 7 din Legea nr. 96/2006 privind statutul deputaților și al senatorilor, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 194 din Regulamentul Senatului,

Senatul adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — Senatul ia act de cererea de demisie a domnului senator Crețu Ovidiu Teodor, ales în Circumscripția electorală nr. 6 Bistrița-Năsăud, aparținând Grupului parlamentar al Partidului Social Democrat, și declară vacant locul de senator deținut de acesta.

Această hotărâre a fost adoptată de Senat în ședința din 23 iunie 2008.

p. PREȘEDINTELE SENATULUI,
DORU IOAN TĂRĂCILĂ

București, 23 iunie 2008.
Nr. 22.

HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

**pentru aprobarea amendamentului convenit
prin schimbul de scrisori semnate la Washington DC
la 11 ianuarie 2008 și la București la 17 ianuarie 2008
și 23 ianuarie 2008, între Guvernul României
și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare,
la Acordul de împrumut dintre România
și Banca Internațională pentru Reconstrucție
și Dezvoltare pentru realizarea Proiectului de finanțare rurală,
semnat la Washington DC la 30 aprilie 2001**

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, al art. 20 din Legea nr. 590/2003 privind tratatele și al art. 7 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2002 privind ratificarea Acordului de împrumut dintre România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare pentru realizarea Proiectului de finanțare rurală, semnat la Washington DC la 30 aprilie 2001, aprobată cu modificări prin Legea nr. 307/2002, cu modificările și completările ulterioare,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre:

Articol unic. — Se aprobă amendamentul convenit prin schimbul de scrisori semnate la Washington DC la 11 ianuarie 2008 și la București la 17 ianuarie 2008 și 23 ianuarie 2008, între Guvernul României, prin Ministerul Economiei și Finanțelor, și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare, la Acordul de împrumut dintre România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare pentru realizarea Proiectului de finanțare rurală, semnat la Washington DC la 30 aprilie 2001, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2002, aprobată cu modificări prin Legea nr. 307/2002, cu modificările și completările ulterioare.

PRIM-MINISTRU

CĂLIN POPESCU-TĂRICEANU

Contrasemnează:

Ministrul economiei și finanțelor,

Varujan Vosgian

Ministrul afacerilor externe,

Lazăr Comănescu

București, 18 iunie 2008.

Nr. 646.

Banca Mondială
BANCA INTERNAȚIONALĂ
PENTRU RECONSTRUCȚIE ȘI DEZVOLTARE
Asociația de Dezvoltare Internațională

Strada H 1818, N.W.
Washington DC 20433
S.U.A.

(202) 477-1234
Adresa poștală: INTBAFRAD
Adresa poștală: INDEVAS

11 ianuarie 2008

Excelenței Sale Varujan Vosganian,
ministrul economiei și finanțelor
București, România

Stimate domnule ministru,

**Referitor la: România: Proiectul de finanțare rurală (împrumutul nr. 4602-RO)
Anulare**

Facem referire la Acordul de împrumut nr. 4602 din data de 30 aprilie 2001, dintre România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (*Banca*). După cum cunoașteți, data-limită de tragere pentru împrumut a fost 30 noiembrie 2007. Operațiunile de disponibilizare au fost finalizate cu o operațiune de recuperare de 1.338.509,11 dolari S.U.A., ce a fost efectuată pe 21 decembrie 2007. Prin urmare, în conformitate cu secțiunea 6.03 din Condițiile generale, Banca anulează prin prezenta, începând cu data de 30 noiembrie 2007, suma de 699.895,55 dolari S.U.A. netrasă din împrumut, comisioanele de angajare încetând să mai fie calculate pentru această sumă de la data de 30 noiembrie 2007.

Dorim să vă informăm că odată cu această anulare Acordul de împrumut mai sus menționat este finalizat. Anexăm situația finală a tragerilor pe categoriile împrumutului menționat.

Anexa 3 „Graficul de amortizare” este revizuită de către Bancă în urma acestei anulări și cifrele revizuite vă vor fi transmise în scurt timp. Anexăm situația finală a tragerilor pe categorii.

V-am fi recunoscători dacă ați putea să confirmați primirea acestei scrisori.

Cu stimă,

Theodore Ahlers,

director în exercițiu,

Unitatea de Țară pentru Europa Centrală și Țările Baltice
Regiunea Europa și Asia Centrală

ANEXĂ

**Situație finală a tragerilor
Proiectul de finanțare rurală (BRD 4602-RO)**

Categorie	Descrierea categoriei	Alocat dolari S.U.A.	Disponibilizat dolari S.U.A.	Nedisponibilizat dolari S.U.A.
Totaluri		74.106.880,55	73.406.985,00	699,895,55
1	Subîmprumuturi/Leasing financiar	54.809.946,50	54.809.946,50	0,00
2	Microîmprumuturi A.3	9.725.934,05	9.725.934,05	0,00
3-A	Bunuri în cadrul P.B	3.383.977,00	3.383.977,00	0,00
3-B	Bunuri în cadrul P.C	59.521,00	45.104,65	14.416,35
4	Lucrări în cadrul P.B	2.481.023,00	2.481.023,00	0,00
5	CS/Pregătire P.C.1	3.515.479,00	2.887.974,04	627.504,96
6-A	Costuri operare BPC	0,00	0,00	0,00
6-B	Costuri operare UMP	131.000,00	73.025,76	57.974,24

CC:

Excelenței Sale Dacian Cioloș,
ministrul agriculturii și dezvoltării rurale
București, România

Dlui Mugur Isărescu,
guvernator,
Banca Națională a României
București, România

Dnei Alice Bîtu,
secretar de stat,
Ministerul Economiei și Finanțelor
București, România

Dlui Eugen Teodorovici,
secretar de stat,
Ministerul Economiei și Finanțelor
București, România

Dlui Ștefan Nanu,
director general,
Ministerul Economiei și Finanțelor
București, România

Dlui Herman Wijffels,
director executiv,
Banca Mondială

Reprezentanța Băncii Mondiale, România
BANCA INTERNAȚIONALĂ
PENTRU RECONSTRUCȚIE ȘI DEZVOLTARE
Asociația de Dezvoltare Internațională

Str. Armand Călinescu nr. 2—4
București, sector 2
România S.U.A.

Tel: (4021) 201-0311
Fax: (4021) 318-2807

17 ianuarie 2008

Excelenței Sale Varujan Vosganian,
ministrul economiei și finanțelor
București, România

Stimate domnule ministru,

Referitor la: Proiectul de finanțare rurală (împrumut nr. RO-4602)
Anulare

Fac referire la scrisoarea noastră din data de 14 ianuarie 2008, prin care vă informăm despre anularea sumei echivalente cu 699.895,55 dolari S.U.A. din împrumut.

Ca urmare a acelei scrisori, vă transmit anexat, spre informare, Graficul de amortizare revizuit pentru împrumutul mai sus menționat. Vă rog să confirmați primirea acestui document.

Cu stimă,

Benoit Blarel,

director de țară,

Reprezentanța Băncii Mondiale, România

Copie:

Excelenței Sale Dacian Cioloș,
ministrul agriculturii și dezvoltării rurale
București, România

Dlui Eugen Teodorovici,
secretar de stat,
Ministerul Economiei și Finanțelor
București, România

Dlui Ștefan Nanu,
director general,
Ministerul Economiei și Finanțelor
București, România

Dlui Herman Wijffels,
director executiv,
Banca Mondială

BANCA INTERNAȚIONALĂ PENTRU RECONSTRUCȚIE ȘI DEZVOLTARE

Grafic de amortizare actualizat 15 ianuarie 2008

Împrumutat: MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE
Sumă semnată: 80.000.000,00
Anulat: 6.593.015,00
Monedă: dolari S.U.A.

Data scadenței	Scadență semnată	Anulat	Ajustat/Transferat	Plăți anticipate	Scadență revizuită
Total	80.000.000,00	6.593.015,00	0,00	0,00	73.406.985,00
15 august 2006	3.335.000,00	0,00	0,00	0,00	3.335.000,00
15 februarie 2007	3.335.000,00	0,00	0,00	0,00	3.335.000,00
15 august 2007	3.335.000,00	0,00	0,00	0,00	3.335.000,00
15 februarie 2008	3.335.000,00	280.800,00	0,00	0,00	3.054.200,00
15 august 2008	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 februarie 2009	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 august 2009	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 februarie 2010	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 august 2010	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 februarie 2011	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 august 2011	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 februarie 2012	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 august 2012	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 februarie 2013	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 august 2013	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 februarie 2014	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 august 2014	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 februarie 2015	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 august 2015	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 februarie 2016	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 august 2016	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 februarie 2017	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 august 2017	3.335.000,00	315.900,00	0,00	0,00	3.019.100,00
15 februarie 2018	3.295.000,00	310.115,00	0,00	0,00	2.984.885,00

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
Biroul secretarului de stat

23 ianuarie 2008

Stimate domnule Ahlers,

Referitor la: Acordul de împrumut Nr. 4602 pentru Proiectul de finanțare rurală

Confirmăm prin prezenta primirea scrisorilor dumneavoastră din data de 11 ianuarie 2008 și 17 ianuarie 2008, referitoare la noua situație a tragerilor pe categorii și la Graficul de amortizare actualizat ce rezultă în urma anulării sumei de 699.895,55 dolari S.U.A., reprezentând sume nedisponibilizate la data finală de tragere, conform Acordului de împrumut mai sus menționat.

Cu stimă,
Eugen Teodorovici,
secretar de stat

Dlui Theodore Ahlers,
director de țară,
Unitatea de Țară pentru Europa Centrală și Țările Baltice
Regiunea Europa și Asia Centrală, Banca Mondială

GUVERNUL ROMÂNIEI

H O T Ă R Ă R E

**privind structura accizei totale exprimată în echivalent euro
pentru 1.000 țigarete**

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată, și al prevederilor notei din subsolul anexei nr. 1 de la titlul VII „Accize și alte taxe speciale” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

Guvernul României adoptă prezenta hotărâre.

Articol unic. — Începând cu data de 1 iulie 2008, structura accizei totale prevăzută în coloana 4 la nr. crt. 6 din anexa nr. 1 de la titlul VII „Accize și alte taxe speciale” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este de 27,31 euro/1.000 țigarete plus 25% aplicat asupra prețului maxim de vânzare cu amănuntul declarat.

PRIM-MINISTRU
CĂLIN POPESCU-TĂRICEANU

Contrasemnează:

p. Ministrul economiei și finanțelor,
Eugen Teodorovici,
secretar de stat

București, 24 iunie 2008.
Nr. 664.

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

AUTORITATEA NAȚIONALĂ DE REGLEMENTARE ÎN DOMENIUL ENERGIEI

ORDIN

pentru aprobarea Metodologiei de stabilire a prețurilor și a cantităților de energie electrică vândute de producători pe bază de contracte reglementate și a prețurilor pentru energia termică livrată din centrale cu grupuri de cogenerare

Având în vedere Referatul de aprobare întocmit de Departamentul prețuri și tarife în domeniul energiei electrice, în conformitate cu prevederile procesului-verbal al ședinței Comitetului de reglementare al Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei din data de 3 iunie 2008, în temeiul art. 11 alin. (2) lit. c) și e), al art. 28, al art. 74 lit. h) și i) și al art. 76 din Legea energiei electrice nr. 13/2007, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 40 alin. (5) și (6) din Legea serviciului public de alimentare cu energie termică nr. 325/2006,

președintele Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Metodologia de stabilire a prețurilor și a cantităților de energie electrică vândute de producători pe bază de contracte reglementate și a prețurilor pentru energia termică livrată din centrale cu grupuri de cogenerare, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Compania Națională „Transelectrica” — S.A. supune avizării Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei, până la data de 25 septembrie 2008, Procedura privind analiza și soluționarea contestațiilor formulate de producătorii de energie electrică cu grupuri dispecerizabile rezultate în urma rulării programului de optimizare PowrSym.

Art. 3. — Producătorii și furnizorii de energie electrică, furnizorii consumatorilor deserviți în regim reglementat, operatorii de distribuție și Compania Națională „Transelectrica” — S.A. duc la îndeplinire prevederile prezentului ordin, iar departamentele și direcțiile de specialitate din cadrul Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei urmăresc respectarea prevederilor prezentului ordin.

Art. 4. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei,
Gergely Olosz

București, 3 iunie 2008.
Nr. 57.

ANEXĂ

METODOLOGIE

de stabilire a prețurilor și a cantităților de energie electrică vândute de producători pe bază de contracte reglementate și a prețurilor pentru energia termică livrată din centrale cu grupuri de cogenerare

CAPITOLUL I

Scop

Art. 1. — Prezenta metodologie stabilește modul de determinare a:

- prețurilor și cantităților de energie electrică vândute de producători pe bază de contracte reglementate;
- prețurilor pentru energia termică livrată pentru consumul populației din centrale cu grupuri de cogenerare, sub formă de apă fierbinte și/sau abur.

Art. 2. — Cantitățile de energie electrică și prețurile stabilite conform art. 1 trebuie să asigure veniturile din activitatea reglementată ale producătorilor participanți la contractele reglementate, la nivelul considerat justificat de Autoritatea competentă.

CAPITOLUL II

Domeniu de aplicare

Art. 3. — Prezenta metodologie se aplică de către Autoritatea competentă și:

- producătorii de energie electrică ce optează pentru vânzarea pe bază de contracte reglementate și/sau sunt desemnați în acest sens de Autoritatea competentă;

b) producătorii de energie electrică din surse regenerabile de energie și producătorii ce dețin centrale cu grupuri de cogenerare și care sunt calificați conform prevederilor reglementărilor în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național pentru promovarea acestor tehnologii;

c) operatorii de distribuție și furnizorii implicați pentru achiziția energiei electrice corespunzătoare acoperirii consumului propriu tehnologic al rețelelor electrice de distribuție și, respectiv, consumului consumatorilor deserviți în regim reglementat;

d) operatorul de transport, în vederea achiziției energiei electrice corespunzătoare acoperirii consumului propriu tehnologic al rețelei electrice de transport.

Art. 4. — În prezenta metodologie sunt exprimate:

- costurile și veniturile, în lei;
- costurile unitare și prețurile, în lei/MWh, pentru energia electrică și termică;
- energia electrică și energia termică sub formă de apă fierbinte și/sau abur, în MWh;
- consumul de combustibil, în MWh;
- consumul specific de combustibil, în MWh/MWh;
- eficiența, respectiv eficiența globală pentru centralele cu grupuri de cogenerare, în %.

CAPITOLUL III
Definiții și prescurtări

Art. 5. — În prezenta metodologie termenii și prescurtările utilizate au următoarele semnificații:

<i>Autoritate competentă</i>	Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei
<i>Autoconsum</i>	Consumul de energie electrică și/sau termică din producția proprie a configurației/centralei/uzinei destinat desfășurării activităților operatorului economic care deține respectiva configurație/centrală/uzină, altele decât producerea de energie electrică și/sau termică. În <i>autoconsum</i> nu se include consumul serviciilor proprii tehnologice ale centralei (consumul de energie electrică și/sau termică pentru producerea energiei electrice și/sau termice)
<i>Baza reglementată a activelor, BAR</i>	Valoarea netă a imobilizărilor corporale și necorporale prudent efectuate, recunoscută de Autoritatea competentă și necesară desfășurării activității de producere a energiei electrice și, după caz, termice
<i>Contracte reglementate</i>	1. Contractele de vânzare a energiei electrice pentru acoperirea, integral sau parțial, a consumului propriu tehnologic al rețelelor electrice de transport și distribuție și a consumului consumatorilor deserviți în regim reglementat 2. Contractele de vânzare a energiei termice livrate din centrale cu grupuri de cogenerare și destinate consumului populației
<i>Capacitatea electrică de înaltă eficiență a configurației, CEEC</i>	Capacitatea de producție a energiei electrice (MW_e) a unei configurații calificate conform prevederilor reglementărilor în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național pentru promovarea producerii de energie electrică în cogenerare
<i>Configurație calificată</i>	Configurație de instalații de producere a energiei electrice din surse regenerabile de energie sau în cogenerare, care a demonstrat, pe baza resurselor folosite, a studiilor tehnico-economice și/sau a datelor de exploatare, că se încadrează în cerințele de calificare prevăzute de reglementările în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național pentru promovarea acestor tehnologii
<i>Cumpărători de energie electrică</i>	1. Operatorii de distribuție 2. Furnizorii implicați 3. Operatorul de transport
<i>CPT</i>	Consum propriu tehnologic al unei centrale electrice sau al rețelei electrice de transport ori al rețelelor electrice de distribuție
<i>Furnizor implicit</i>	Furnizor al consumatorilor captivi și al consumatorilor eligibili care nu au uzat de dreptul de alegere a furnizorului
<i>Eficiență globală</i>	Suma dintre energia electrică produsă și energia termică livrată din grupuri de cogenerare, raportată la energia conținută în combustibilii utilizați pentru producerea în cogenerare, calculată pe baza puterii calorifice inferioare a combustibililor
<i>Energia electrică de înaltă eficiență a configurației, EEEC</i>	Cantitatea de energie electrică (MWh_e) produsă eficient de o configurație calificată conform prevederilor reglementărilor în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național pentru promovarea producerii de energie electrică în cogenerare
<i>Grup de cogenerare</i>	Ansamblu de instalații de producere simultană, în același proces, a energiei electrice și termice
<i>Producători participanți la contractele reglementate</i>	1. Producătorii de energie electrică ce optează pentru vânzarea pe bază de contracte reglementate și/sau sunt desemnați în acest sens de Autoritatea competentă 2. Producătorii de energie electrică din surse regenerabile de energie și producătorii ce dețin centrale cu grupuri de cogenerare și care sunt calificați conform prevederilor reglementărilor în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național pentru promovarea acestor tehnologii
<i>Preț de revenire</i>	Raportul dintre veniturile obținute din vânzarea unui/unei produs/serviciu/mărfi și cantitatea totală vândută din respectivul/respectiva produs/serviciu/marfă
<i>Surse de vârf</i>	1. Cazane de apă fierbinte — CAF 2. Cazane de abur industrial — CAI
<i>SEN</i>	Sistemul electroenergetic național
<i>SRE</i>	Surse regenerabile de energie
<i>SRR</i>	Stații de reducere-răcire a aburului produs de cazanele energetice

CAPITOLUL IV Documente de referință

Art. 6. — Prezenta metodologie are la bază următoarele documente de referință:

- a) Legea energiei electrice nr. 13/2007, cu modificările și completările ulterioare;
- b) Legea serviciului public de alimentare cu energie termică nr. 325/2006;
- c) Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- d) Hotărârea Guvernului nr. 890/2003 privind aprobarea „Foii de parcurs din domeniul energetic din România”, cu modificările ulterioare;
- e) Hotărârea Guvernului nr. 443/2003 privind promovarea producției de energie electrică din surse regenerabile de energie, cu modificările ulterioare;
- f) Codul comercial al pieței angro de energie electrică, aprobat prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 25/2004;
- g) Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 25/2005 privind reglementarea achiziției energiei electrice aferente consumului propriu tehnologic în rețelele de transport și distribuție;
- h) Directiva UE 2004/8/(CE) privind promovarea cogenerării bazate pe cererea de energie termică utilă pe piața internă de energie electrică;
- i) Directiva UE 2003/54/(CE) privind regulile comune ale pieței interne de energie electrică;
- j) Directiva UE 2001/77/(CE) privind promovarea energiei electrice produse din surse regenerabile de energie pe piața internă de energie electrică;
- k) Hotărârea Guvernului nr. 219/2007 privind promovarea cogenerării bazate pe cererea de energie termică utilă;
- l) Hotărârea Guvernului nr. 1.069/2007 privind aprobarea Strategiei energetice a României pentru perioada 2007—2020;
- m) Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 13/2007 privind aprobarea valorilor de referință armonizate aplicabile la nivel național ale eficienței pentru producerea separată de energie electrică, respectiv de energie termică, și pentru aprobarea factorilor de corecție aplicabili la nivel național;
- n) alte reglementări în vigoare privind calificarea pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național pentru promovarea producerii de energie electrică din surse regenerabile de energie sau în cogenerare.

CAPITOLUL V

Considerații generale privind dimensionarea costurilor/veniturilor aferente activităților de producere a energiei electrice și, după caz, termice

Art. 7. — Dimensionarea veniturilor aferente activităților de producere a energiei electrice și, după caz, termice se face în condițiile obținerii unei încărcări optime la nivel SEN și ale funcționării eficiente a producătorilor de energie electrică (cu costuri minime de producție), de regulă pe perioada unui an calendaristic.

Art. 8. — Veniturile aferente activităților de producere a energiei electrice și, după caz, termice acoperă următoarele categorii de costuri:

- a) costuri variabile — cuprind în principal costurile de achiziție a combustibilului consumat, inclusiv transportul acestuia la centrală, precum și alte costuri variabile, inclusiv costurile/veniturile suplimentare aferente achiziționării/vânzării drepturilor de emisie CO₂;

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

- b) costuri fixe — cuprind în principal costurile de operare și mentenanță, costurile de personal, costurile cu amortizarea, inclusiv amortizarea investițiilor noi aprobate de Autoritatea competentă, costurile pentru protecția mediului, costuri/venituri suplimentar înregistrate în anul precedent, determinate în conformitate cu prevederile art. 10, precum și alte costuri fixe;

- c) rentabilitatea activelor existente și a noilor investiții eficiente aprobate de Autoritatea competentă.

Art. 9. — Costurile pentru protecția mediului cuprind taxele de mediu, inclusiv costurile pentru obținerea autorizărilor și avizelor de mediu prevăzute de legislație.

Art. 10. — Costuri/venituri suplimentar înregistrate în anul precedent pot fi considerate de Autoritatea competentă la stabilirea prețurilor reglementate pentru anul t , în următoarele cazuri:

- a) în cazul producătorilor cu grupuri termoenergetice, numai ca urmare a:

- (i) înregistrării unei diferențe justificate între prețul mediu de achiziție a combustibilului avut în vedere la stabilirea prețurilor reglementate pentru anul $t-1$ și prețul mediu de achiziție a combustibilului realizat în anul $t-1$;
- (ii) înregistrării unei diferențe justificate între cantitățile de energie termică livrate avute în vedere la stabilirea prețurilor reglementate pentru anul $t-1$ și cantitățile de energie termică efectiv livrate în anul $t-1$; sunt luate în considerare numai cazurile în care variația sarcinii termice depășește $\pm 5\%$;
- (iii) înregistrării unor venituri suplimentare aferente energiei termice livrate, datorită practicării în anul $t-1$, conform prevederilor legislației în vigoare, a unor prețuri rezultate din metodele de stabilire/ajustare prevăzute în contractele de concesiune, mai mari decât prețurile reglementate pentru energie termică, rezultate pentru anul $t-1$, conform prezentei metodologii;

- b) în cazul producătorilor cu grupuri hidroenergetice, numai ca urmare a:

- (i) infirmării, în proporție de minimum 15%, a prognozei hidrologice și de producție de energie electrică avute în vedere pentru anul $t-1$;
- (ii) realizării, în proporție de peste 15%, a unor profituri din activitate în anul $t-1$;

- c) în cazul producătorilor de energie electrică din SRE, altele decât sursele hidro, numai ca urmare a:

- (i) infirmării, în proporție de minimum 15%, a prognozei de producție de energie electrică avute în vedere pentru anul $t-1$;
- (ii) realizării, în proporție de peste 15%, a unor profituri din activitate în anul $t-1$.

Art. 11. — Baza reglementată a activelor include:

- a) numai activele aferente schemelor de funcționare optime sau calificate în conformitate cu prevederile reglementărilor în vigoare, utilizate de producătorii participanți la contractele reglementate în activitățile de producere a energiei electrice și, după caz, termice;

- b) valoarea netă a activelor necorporale și corporale rezultate în urma investițiilor prudente, aprobate de Autoritatea competentă; reevaluarea valorii nete a activelor necorporale și corporale aprobate se acceptă numai în limita indicelui de creștere a prețurilor de consum;

- c) valoarea permisă a necesarului de fond de rulment pentru acoperirea obligațiilor financiare pe termen scurt ale producătorului.

Art. 12. — Baza reglementată a activelor, exprimată în lei, se calculează cu formula:

$$BAR_t = BAR_{t-1} + (IA_t - EA_t) / 2 - AM_t - PDI_t + NFRR_t$$

unde :

BAR_t — baza reglementată a activelor pentru anul t ;

BAR_{t-1} — baza reglementată a activelor la sfârșitul anului $t-1$, ținând cont de intrările, ieșirile și amortizarea activelor din cursul acestui an;

AM_t — suma dintre amortizarea anuală aferentă activelor ce compun BAR_{t-1} , la care se adaugă și cea aferentă activelor puse/scoase în/din funcțiune în anul t ;

IA_t — intrările de active recunoscute și aprobate de Autoritatea competentă în cursul anului t , inclusiv cele pentru obiectivele aflate în faza de construcție;

EA_t — ieșirile de active în cursul anului t prin operațiuni de vânzare, casare, cedare etc., numeric egale cu valoarea lor rămasă de amortizat;

PDI_t - provizioanele pentru deprecierea imobilizărilor în cursul anului t ;

$NFRR_t$ — valoarea fondului de rulment stabilită la începutul anului t

$$NFRR_t = TV_{t-1} / 10$$

unde TV_{t-1} reprezintă valoarea venitului aferent activităților de producere a energiei electrice și, după caz, termice.

Art. 13. — (1) Costurile cu amortizarea se calculează ca sumă a amortizării activelor existente și a amortizării activelor noi. Autoritatea competentă aprobă la nivelul considerat justificat valoarea amortizării activelor.

(2) Amortizarea bazei reglementate a activelor — BAR , inițial recunoscută în prețuri, se stabilește utilizându-se metoda liniară.

(3) Pentru activele ce se pun/scot în/din funcțiune în cursul unui an, se va lua în considerare 50% din amortizarea anuală aferentă acestora, indiferent de luna în care sunt puse/scoase în/din funcțiune.

(4) Costurile cu amortizarea anuală a investițiilor noi considerate justificate sunt calculate folosind metoda liniară, cu considerarea duratelor tehnice de viață prescrise de furnizorii de echipamente.

Art. 14. — Amortizarea aferentă activelor realizate din contribuții financiare, primite cu titlu gratuit, din donații sau achiziționate din Fondul de dezvoltare a sistemului energetic sau alte fonduri nerambursabile nu se include în costurile justificate cu amortizarea.

Art. 15. — Rentabilitatea bazei reglementate a activelor, RC , exprimată în lei, se stabilește cu ajutorul formulei:

$$RC = RRR \cdot BAR$$

unde RRR reprezintă rata reglementată a rentabilității.

Art. 16. — (1) Rata reglementată a rentabilității se calculează în termeni reali pe baza costului mediu ponderat al capitalului înainte de impozitare.

(2) Rata reglementată a rentabilității în valori reale, înainte de impozitare, va fi de cel mult 9%.

CAPITOLUL VI

Documente necesare și etape de stabilire a cantităților de energie electrică și a prețurilor reglementate

6.1. Principii generale

Art. 17. — (1) Producătorii participanți la contractele reglementate au dreptul să vândă, pe bază de contract reglementat, o cantitate de energie electrică ce nu poate depăși

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

diferența dintre energia electrică livrată în rețele și energia electrică preluată din rețele pentru autoconsum.

(2) Cantitatea de energie electrică vândută pe bază de contract reglementat, în cazul grupurilor de cogenerare calificate conform prevederilor reglementărilor în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național, nu poate fi mai mare decât valoarea minimă dintre:

a) energia electrică livrată rezultată din rularea finală a programului PowrSym și transmisă de Compania Națională „Transelectrica” — S.A. la Autoritatea competentă conform prevederilor art. 45; și

b) diferența dintre energia electrică de înaltă eficiență a configurațiilor calificate conform prevederilor reglementărilor în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național și energia electrică destinată consumului serviciilor proprii tehnologice alimentate de la bornele generatoarelor, corespunzătoare EEEEC.

Art. 18. — Autoritatea competentă aprobă nivelul justificat al prețului mediu de achiziție a combustibilului pentru anul următor pe baza analizei comparativ detaliate a prețului mediu de achiziție a combustibilului, justificat de fiecare producător participant la contractele reglementate pentru trimestrele I, II, III și IV ale anului curent. La stabilirea acestuia se ține seama de creșterile prudent estimate pentru anul următor ale prețurilor fiecărui tip de combustibil.

Art. 19. — Autoritatea competentă aprobă nivelul justificat al costurilor fixe pe baza analizei comparativ detaliate a costurilor fixe considerate la stabilirea anterioară a prețurilor reglementate aprobate prin decizia în vigoare, a costurilor fixe realizate în anul curent și a valorilor propuse pentru anul următor.

Art. 20. — În cazul grupurilor de cogenerare calificate conform prevederilor reglementărilor în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național, costurile fixe totale aprobate sunt costurile fixe totale justificate aferente grupurilor de cogenerare, corectate cu raportul dintre capacitatea electrică de înaltă eficiență și capacitatea electrică instalată a configurațiilor calificate conform prevederilor reglementărilor în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național.

Art. 21. — În cazul producătorilor de energie electrică cu grupuri de cogenerare, care livrează energie termică sub formă de apă fierbinte, energia electrică consumată pentru pompele de rețea de termoficare (pompa) se consideră ca fiind livrată (vândută) către rețeaua termică de transport al apei fierbinți. Costul energiei electrice consumate pentru pompa se va considera suplimentar în costurile aferente serviciului de transport al energiei termice sub formă de apă fierbinte.

Art. 22. — Prețurile reglementate de producere a energiei electrice și, după caz, termice se determină prin raportarea costurilor/veniturilor justificate corespunzătoare la volumul total de energie utilă electrică, respectiv termică. Volumul total de energie utilă include atât energia efectiv livrată în rețele și/sau consumatorilor racordați la barele configurației/centralei/uzinei, cât și autoconsumul.

Art. 23. — În conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 219/2007 privind promovarea cogenerării bazate pe cererea de energie termică utilă și ale Ordinului președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 13/2007, sunt considerate justificate următoarele valori:

a) valoarea eficienței globale de cel puțin 75% în cazul grupurilor de cogenerare, pentru producția de energie electrică și energie termică utilă în cogenerare de înaltă eficiență, calificată conform prevederilor reglementărilor în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național;

b) valoarea eficienței de cel puțin 86% în cazul producerii de energie termică în surse de vârf;

c) valoarea eficienței de cel puțin 37% în cazul producerii de energie electrică în grupuri energetice de condensatie.

Art. 24. — În vederea stabilirii încărcării optime a grupurilor energetice la nivel SEN pentru anul calendaristic următor, până la data de 20 septembrie, toți producătorii de energie electrică cu grupuri dispecerizabile transmit la Compania Națională „Transelectrica” — S.A. datele necesare pentru rularea programului PowrSym, în conformitate cu prevederile procedurii „Schimburile de date și informații tehnice între utilizatorii RET și operatorii tehnici în scopul asigurării funcționării și dezvoltării SEN în condiții de siguranță”, emisă de Compania Națională „Transelectrica” — S.A.

6.2. Solicitarea de stabilire a prețurilor reglementate și fundamentarea costurilor

Art. 25. — (1) Solicitarea de stabilire a prețurilor reglementate și toată documentația de fundamentare a veniturilor/costurilor/produțiilor/livrărilor/consumurilor, precum și a rentabilității bazei reglementate a activelor aferente activităților de producere a energiei electrice și, după caz, termice se transmit la Autoritatea competentă de către producătorii participanți la contractele reglementate, de regulă până la data de 25 octombrie pentru întregul an calendaristic următor. Fac excepție situațiile în care, datorită punerii în funcțiune a unor capacități noi de producție și calificării acestora conform prevederilor reglementărilor în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național, se acceptă depunerea solicitării și a documentației în prima săptămână din luna iunie pentru semestrul II al anului curent.

(2) Producătorii care nu au optat pentru vânzarea pe bază de contracte reglementate, dar sunt desemnați în acest sens de Autoritatea competentă sunt obligați să transmită documentația de fundamentare a veniturilor/costurilor/produțiilor/livrărilor/consumurilor aferente activităților de producere a energiei electrice și, după caz, termice în cazul în care primesc, până în data de 10 octombrie, o notificare în acest sens din partea Autorității competente.

Art. 26. — Documentația transmisă conform art. 25 trebuie să conțină cel puțin:

a) adresă de solicitare înregistrată, semnată și ștampilată, cu menționarea prețurilor de producere pentru energia electrică și, după caz, pentru energia termică sub formă de apă fierbinte și/sau abur, rezultate din calculele efectuate de producător conform prevederilor prezentei metodologii, pe baza datelor cuprinse în documentație;

b) date privind capacitatea instalată și veniturile/costurile/produțiile/livrările/consumurile realizate în anul curent și previzionate pentru anul următor, respectiv pentru semestrul II al anului curent în situațiile de excepție prevăzute la art. 25, pe suport hârtie și în format electronic (fișiere Excel);

c) date privind valoarea autoconsumului de energie electrică și/sau termică, a energiei termice livrate din grupurile energetice, respectiv din sursele de vârf sub formă de abur/apă fierbinte, realizate în anul curent și previzionate pentru anul următor, respectiv pentru semestrul II al anului curent în situațiile de excepție prevăzute la art. 25;

d) în cazul grupurilor de cogenerare pe bare colectoare, cantitățile de energie termică livrate din SRR, realizate în anul curent și previzionate pentru anul următor, respectiv pentru semestrul II al anului curent în situațiile de excepție prevăzute la art. 25;

e) valoarea produțiilor de energie și a consumurilor de combustibil pentru grupurile energetice, respectiv sursele de vârf, care utilizează același tip de combustibil principal, realizate în anul curent și previzionate pentru anul următor, respectiv pentru semestrul II al anului curent în situațiile de excepție prevăzute la art. 25;

f) date privind rentabilitatea bazei reglementate a activelor, pe suport hârtie și în format electronic (fișiere Excel);

g) fișele de bilanț energetic cu realizările din anul curent și estimările pentru anul următor, respectiv pentru semestrul II al anului curent în situațiile de excepție prevăzute la art. 25, pe suport hârtie și în format electronic (fișiere Excel);

h) în cazul producătorilor de energie electrică cu grupuri de cogenerare, cantitățile vândute și prețurile de revenire rezultate pentru energia termică livrată în anul curent, precum și valoarea tarifelor de transport și/sau de distribuție a energiei termice incluse în aceste prețuri, inclusiv structura de costuri aferentă costurilor totale aprobate;

i) în cazul producătorilor de energie electrică din surse regenerabile de energie sau în cogenerare, veniturile realizate în anul curent și estimate pentru anul următor din aplicarea schemelor de sprijin adoptate la nivel național pentru promovarea acestor tehnologii;

j) veniturile realizate în anul curent și estimate pentru anul următor pe piața serviciilor tehnologice de sistem;

k) regimurile și schemele de funcționare realizate în anul curent, respectiv propuse pentru obținerea produțiilor estimate în anul următor;

l) calculația prețului mediu de achiziție a combustibilului, pe suport hârtie și în format electronic (fișiere Excel), precum și justificarea elementelor care intră în calcul (contracte în vigoare de achiziție/transport de combustibil, facturi plătite în anul curent etc.);

m) memorii justificativ pentru costurile fixe totale solicitate și alocarea acestora între grupurile energetice și sursele de vârf, cu justificarea separată a costurilor cu amortizarea și a costurilor financiare (costurile cu amortizarea nu includ sumele nerambursabile primite, inclusiv prin aplicarea schemelor de ajutor de stat, și utilizate de operatorul economic pentru finanțarea proiectelor de investiții în domeniul producerii energiei electrice și/sau termice);

n) cantitatea de energie electrică și veniturile totale corespunzătoare vânzărilor pe piața concurențială, realizate în anul curent și estimate pentru anul următor, respectiv pentru semestrul II al anului curent în situațiile de excepție prevăzute la art. 25 — la export, consumatori eligibili, furnizori etc.;

o) cantitatea de energie electrică estimată ca disponibilă pentru vânzare pe contracte reglementate în anul următor, respectiv în semestrul II al anului curent pentru situațiile de excepție prevăzute la art. 25.

Art. 27. — Datele privind capacitatea instalată și veniturile/costurile/produțiile/livrările/consumurile realizate în anul curent și previzionate pentru anul următor se completează conform machetei prevăzute în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezenta metodologie, separat pentru fiecare centrală și separat pe:

a) grupuri hidroenergetice, cu evidențierea separată a costurilor/produțiilor aferente microhidrocentralelor;

b) alte grupuri energetice pe bază de surse regenerabile de energie — solare, eoliene, biomasă etc.;

c) grupuri nucleare;

d) grupuri termoenergetice de condensatie;

e) grupuri de cogenerare;

f) surse de vârf — CAI, respectiv CAF-uri.

Art. 28. — Datele privind rentabilitatea bazei reglementate a activelor se completează conform machetei prevăzute în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezenta metodologie.

Art. 29. — Fișele de bilanț energetic se completează conform machetelor prevăzute în anexele nr. 3—5, care fac parte integrantă din prezenta metodologie.

Art. 30. — Autoritatea competentă poate solicita producătorilor participanți la contractele reglementate completarea documentației depuse cu orice date/informații

suplimentare sau care lipsesc, necesare pentru analiza veniturilor/costurilor/producărilor/livrărilor/consumurilor estimate, sau corectarea datelor inconsistente.

Art. 31. — Autoritatea competentă stabilește și comunică operatorilor economici implicați, până în data de 15 decembrie, cantitățile de energie electrică și prețurile din contractele reglementate pentru anul calendaristic următor, inclusiv prețul de producere a energiei termice livrate din centralele cu grupuri de cogenerare. În cazul în care un producător participant la contractele reglementate nu transmite toate datele și documentele justificative solicitate conform prevederilor art. 25—30 până în data de 15 noiembrie, Autoritatea competentă poate respinge solicitarea acestuia sau poate utiliza pentru stabilirea prețurilor reglementate datele existente în baza de date proprie.

Art. 32. — În situațiile de excepție prevăzute la art. 25, Autoritatea competentă stabilește și comunică operatorilor economici implicați, până în data de 25 iunie, cantitățile de energie electrică și prețurile din contractele reglementate pentru semestrul II al anului curent. În cazul depunerii unei documentații incomplete sau inconsistente, Autoritatea competentă poate respinge asemenea solicitări.

6.3. Principii de alocare a costurilor între energia electrică și energia termică sub formă de abur și/sau apă fierbinte livrate din grupuri de cogenerare

Art. 33. — În vederea stabilirii prețurilor reglementate, alocarea costurilor totale de producere între energia electrică și energia termică sub formă de abur și/sau apă fierbinte livrate din grupuri de cogenerare se face conform următoarelor principii:

a) consumul de combustibil aferent energiei termice sub formă de apă fierbinte și/sau abur livrate din grupuri de cogenerare se determină considerând un consum specific de combustibil de 1 MWh/MWh; diferența de consum până la consumul total de combustibil se consideră aferent energiei electrice livrate din grupuri de cogenerare;

b) celelalte costuri variabile aferente producerii în cogenerare, care nu sunt costuri cu combustibilul, se alocă între energia electrică și energia termică sub formă de apă fierbinte și/sau abur livrate din grupuri de cogenerare, proporțional cu cantitățile de combustibil alocate acestora;

c) costurile fixe totale justificate aferente producerii în cogenerare, corectate, după caz, conform prevederilor art. 20, se alocă între energia electrică și energia termică sub formă de apă fierbinte și/sau abur livrate din grupuri de cogenerare, proporțional cu cantitățile livrate.

Art. 34. — În cazul surselor de vârf — CAI, toate costurile aferente producerii energiei termice sub formă de apă fierbinte și/sau abur se alocă între cele două produse proporțional cu cantitățile livrate.

Art. 35. — Din costurile totale alocate energiei electrice se deduc veniturile obținute de producătorii cu grupuri de cogenerare sau din surse regenerabile de energie, în baza schemelor de sprijin adoptate la nivel național pentru promovarea acestor tehnologii. De asemenea, se deduc și veniturile obținute pe piața serviciilor tehnologice de sistem de producătorii participanți la contractele reglementate, precum și alte venituri considerate justificate de Autoritatea competentă.

6.4. Etape de calcul

6.4.1. Date de intrare suplimentare

Art. 36. — Autoritatea competentă primește, până la data de 20 septembrie, următoarele date:

a) prognoza orară a consumului, separat pentru consumatorii deserviți în regim reglementat, pentru consumul propriu tehnologic al rețelelor electrice de distribuție, și pentru consumatorii eligibili racordați la rețelele electrice de distribuție, care este transmisă de furnizorii implicați și, respectiv, de operatorii de distribuție;

b) prognoza orară a consumului propriu tehnologic al rețelei electrice de transport, care este transmisă de operatorul de transport;

c) prognoza orară a consumului consumatorilor eligibili racordați la rețeaua electrică de transport, care este transmisă de furnizorii acestora;

d) prognoza de funcționare orară a centralelor hidroelectrice, care este transmisă de producătorii de energie electrică cu grupuri hidroenergetice dispecerizabile.

Art. 37. — Datele transmise de producătorii de energie electrică cu grupuri dispecerizabile la Compania Națională „Transelectrica” — S.A., conform prevederilor art. 24, se transmit pe suport hârtie și în format electronic și la Autoritatea competentă.

6.4.2. Producători de energie electrică cu grupuri nedispecerizabile

Art. 38. — În cazul producătorilor de energie electrică cu grupuri nedispecerizabile, Autoritatea competentă aprobă valorile considerate justificate pentru:

a) energia electrică livrată din grupuri de cogenerare (inclusiv energia electrică consumată pentru pompaj), E_{cog} ;

b) energia electrică livrată din grupuri energetice, altele decât grupurile de cogenerare (inclusiv energia electrică consumată pentru pompaj), E ;

c) în cazul grupurilor de cogenerare, costurile fixe totale aferente capacității electrice de înaltă eficiență a configurațiilor calificate conform prevederilor reglementărilor în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național, CFT_{CEEC} ;

d) în cazul grupurilor de cogenerare, energia electrică maximă ce poate fi vândută pe contracte reglementate conform prevederilor art. 17, E_{cog}^{CRmax} ;

e) energia termică livrată din grupuri de cogenerare sub formă de abur, Q_{cog}^{Ab} ;

f) energia termică livrată din grupuri de cogenerare sub formă de apă fierbinte, Q_{cog}^{AF} ;

g) energia termică livrată din surse de vârf sub formă de abur, Q_{SV}^{Ab} ;

h) energia termică livrată din surse de vârf sub formă de apă fierbinte, Q_{SV}^{AF} ;

i) consumul total de combustibil atât pentru grupurile energetice, cât și pentru sursele de vârf, B_{comb}^{total} ;

j) costurile fixe totale atât pentru grupurile energetice, cât și pentru sursele de vârf, CFT ;

k) prețul mediu de achiziție a combustibilului atât pentru grupurile energetice, cât și pentru sursele de vârf, p_{comb}^{med} ; acest preț va ține cont de estimările cunoscute privind evoluția viitoare a prețurilor combustibililor utilizați.

Art. 39. — Pentru grupurile nedispecerizabile aparținând producătorilor de energie electrică care au în portofoliu și grupuri dispecerizabile se aplică prevederile subcapitolului 6.4.3.

6.4.3. Producători de energie electrică cu grupuri dispecerizabile

Art. 40. — Pentru acoperirea consumului de energie electrică prognozat la nivel SEN și a consumului local de energie termică, Compania Națională „Transelectrica” — S.A. determină repartiția optimă orară a sarcinii pe centrale/grupuri energetice/surse de vârf, prin rularea programului PowrSym.

Art. 41. — În vederea rulării programului PowrSym, Autoritatea competentă aprobă:

a) prețul mediu de achiziție a combustibilului, considerat justificat pentru anul calendaristic următor, atât pentru grupurile energetice, cât și pentru sursele de vârf;

b) prognoza de funcționare a centralelor hidroelectrice, numai în cazul în care nu este operațional un program de optimizare a producției hidro.

Art. 42. — (1) Până la data de 1 noiembrie, Autoritatea competentă transmite la Compania Națională „Transelectrica” — S.A. următoarele informații, în format electronic:

a) prețul mediu de achiziție a combustibilului, considerat justificat pentru anul calendaristic următor, pe fiecare tip de combustibil utilizat și pentru fiecare centrală/producător de energie electrică cu grupuri termoenergetice dispecerizabile;

b) cantitatea totală de energie electrică estimată a fi livrată în anul calendaristic următor de producătorii cu grupuri nedispecerizabile;

c) prognoza orară de consum și CPT din rețelele electrice de distribuție, considerată justificată pentru anul calendaristic următor;

d) prognoza orară de consum și CPT din rețeaua electrică de transport, considerată justificată pentru anul calendaristic următor;

e) prognoza orară de producție a centralelor hidroelectrice, considerată justificată pentru anul calendaristic următor.

(2) Informațiile prevăzute la alin. (1) sunt transmise de Autoritatea competentă și operatorilor economici implicați (producători, operatori de distribuție/transport, furnizori etc.), dar numai acele date care privesc respectivul operator economic.

Art. 43. — Compania Națională „Transelectrica” — S.A. transmite fiecărui producător de energie electrică cu grupuri dispecerizabile, până în data de 12 noiembrie, datele aferente grupurilor energetice proprii rezultate din rularea programului PowrSym pentru anul calendaristic următor. Categoriile de date transmise sunt cele prevăzute la art. 45.

Art. 44. — În perioada 12—20 noiembrie, Compania Națională „Transelectrica” — S.A. analizează și soluționează contestațiile fundamentate primite de la producătorii de energie electrică cu grupuri dispecerizabile și efectuează rularea finală a programului PowrSym pentru anul calendaristic următor. Transmiterea, analizarea și soluționarea contestațiilor privind rezultatele rulării programului PowrSym pentru anul calendaristic următor se fac conform unei proceduri proprii elaborate de Compania Națională „Transelectrica” — S.A. și avizate de Autoritatea competentă.

Art. 45. — Compania Națională „Transelectrica” — S.A. transmite Autorității competente, până la data de 25 noiembrie, următoarele date rezultate din rularea finală a programului PowrSym pentru anul calendaristic următor:

a) pentru fiecare centrală și grup energetic dispecerizabil, valorile orare pentru:

- (i) energia electrică livrată;
- (ii) energia termică livrată;
- (iii) consumul de combustibil;
- (iv) costul variabil unitar pentru producerea energiei electrice;

b) pentru fiecare centrală și producător de energie electrică cu grupuri dispecerizabile, valorile anuale pentru:

- (i) energia electrică total livrată;
- (ii) energia electrică livrată din grupuri de cogenerare;
- (iii) energia termică total livrată;
- (iv) energia termică livrată din grupuri de cogenerare;
- (v) prețul mediu al combustibilului;
- (vi) consumul total de combustibil;
- (vii) consumul de combustibil aferent grupurilor de cogenerare;
- (viii) consumul de combustibil aferent surselor de vârf;
- (ix) costurile fixe totale;
- (x) costul variabil cu combustibilul;
- (xi) alte costuri variabile;
- (xii) costurile totale aferente pornirilor.

Art. 46. — Autoritatea competentă, pe baza datelor primite de la Compania Națională „Transelectrica” — S.A., a datelor transmise de producători și a corelării acestora cu principiile stabilite prin reglementările în vigoare, stabilește pentru fiecare producător cu grupuri dispecerizabile valorile considerate justificate pentru:

a) energia electrică livrată din grupuri de cogenerare (inclusiv energia electrică consumată pentru pompaj), E_{cog} ;

b) energia electrică livrată din grupuri energetice, altele decât grupurile de cogenerare (inclusiv energia electrică consumată pentru pompaj), E ;

c) în cazul grupurilor de cogenerare, costurile fixe totale aferente capacității electrice de înaltă eficiență a configurațiilor calificate conform prevederilor reglementărilor în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național, CFT_{CEEC} ;

d) în cazul grupurilor de cogenerare, energia electrică maximă ce poate fi vândută pe contracte reglementate conform prevederilor art. 17, E_{cog}^{CRmax} ;

e) energia termică livrată din grupuri de cogenerare sub formă de abur, Q_{cog}^{Ab} ;

f) energia termică livrată din grupuri de cogenerare sub formă de apă fierbinte, Q_{cog}^{AF} ;

g) energia termică livrată din surse de vârf sub formă de abur, Q_{SV}^{Ab} ;

h) energia termică livrată din surse de vârf sub formă de apă fierbinte, Q_{SV}^{AF} ;

i) consumul total de combustibil atât pentru grupurile energetice, cât și pentru sursele de vârf, B_{comb}^{total} ;

j) costurile fixe totale atât pentru grupurile energetice, cât și pentru sursele de vârf, CFT ;

k) prețul mediu de achiziție a combustibilului atât pentru grupurile energetice, cât și pentru sursele de vârf, p_{comb}^{med} .

6.4.4. Stabilirea cantităților de energie electrică vândute pe bază de contracte reglementate

Art. 47. — În vederea acoperirii consumului de energie electrică prognozat, Autoritatea competentă stabilește următoarele:

a) cota-parte din consumul de energie electrică prognozat de furnizorii implicați pentru consumatorii deserviți în regim reglementat, care va fi acoperită prin contracte reglementate;

b) cantitatea totală de energie electrică livrată din grupuri de cogenerare, pe care producătorii participanți la contractele reglementate o vând pe bază de contracte reglementate;

c) cota-parte din producția de energie electrică livrată din grupuri energetice, altele decât grupurile de cogenerare, pe care producătorii participanți la contractele reglementate o vând pe bază de contracte reglementate;

d) repartitia pe fiecare operator de distribuție și, respectiv, furnizor implicit a cantităților totale de energie electrică vândute pe bază de contracte reglementate de producătorii participanți la contractele reglementate;

e) lista cu producătorii participanți la contractele reglementate care contribuie la acoperirea consumului propriu tehnologic al rețelelor electrice de transport și/sau distribuție.

Art. 48. — Cantitățile de energie electrică din contractele reglementate de vânzare-cumpărare se pot modifica numai în conformitate cu prevederile reglementărilor în vigoare.

6.4.5. Stabilirea prețurilor reglementate

Art. 49. — Costul variabil de producere a energiei electrice și prețul mediu al energiei electrice livrate din grupuri energetice (inclusiv pe bază de SRE), altele decât grupurile de cogenerare, se determină astfel:

$$c_E^{\text{var}} = \frac{C_{\text{comb}}^E + C_{\text{alte_var}}^E}{E}$$

$$p_E = c_E^{\text{var}} + \frac{CF^E - V_{\text{sup ort}}^{\text{SRE}} - V_{\text{STS}}}{E}$$

unde:

c_E^{var} — costul variabil de producere a energiei electrice din grupuri energetice (inclusiv pe bază de SRE), altele decât grupurile de cogenerare;

P_E — prețul mediu al energiei electrice livrate din grupuri energetice (inclusiv pe bază de SRE), altele decât grupurile de cogenerare;

$V_{sup\ ort}^{SRE}$ — veniturile obținute de producători în baza schemei de sprijin adoptate la nivel național pentru promovarea producerii de energie electrică din surse regenerabile de energie;

V_{STS} — veniturile obținute de producători pe piața serviciilor tehnologice de sistem.

Art. 50. — În cazul producătorilor de energie electrică cu grupuri de cogenerare calificate conform prevederilor reglementărilor în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național, costul variabil de producere a energiei electrice și prețul mediu al energiei electrice livrate din grupuri de cogenerare se determină astfel:

$$c_{Ecog}^{var} = \frac{C_{comb.cog}^E + C_{alte_var.cog}^E}{E_{cog}}$$

$$P_{Ecog} = c_{Ecog}^{var} + \frac{CF_{cog}^E - V_{sup\ ort}^{cog} - V_{STS}^{cog}}{E_{cog}^{CR\ max}}$$

unde:

c_{Ecog}^{var} — costul variabil de producere a energiei electrice din grupuri de cogenerare;

P_{Ecog} — prețul mediu al energiei electrice livrate din grupuri de cogenerare;

$V_{sup\ ort}^{cog}$ — veniturile obținute de producători în baza schemei de sprijin adoptate la nivel național pentru promovarea cogenerării bazate pe cererea de energie termică utilă;

V_{STS}^{cog} — veniturile obținute de producătorii de energie electrică cu grupuri de cogenerare pe piața serviciilor tehnologice de sistem.

Art. 51. — (1) Prețul energiei termice sub formă de apă fierbinte și/sau abur livrate din grupuri de cogenerare, respectiv din surse de vârf se determină astfel:

a) pentru energia termică livrată sub formă de apă fierbinte:

$$P_{Q(cog,SV)}^{AF} = \frac{C_{comb(cog,SV)}^{AF} + C_{alte_var(cog,SV)}^{AF} + CF_{(cog,SV)}^{AF}}{Q_{(cog,SV)}^{AF}}$$

b) pentru energia termică livrată sub formă de abur:

$$P_{Q(cog,SV)}^{Ab} = \frac{C_{comb(cog,SV)}^{Ab} + C_{alte_var(cog,SV)}^{Ab} + CF_{(cog,SV)}^{Ab}}{Q_{(cog,SV)}^{Ab}}$$

(2) Semnificațiile notațiilor utilizate la art. 49—51 sunt următoarele:

a) $C_{comb(cog)}^E$, $C_{comb(cog,SV)}^{AF}$, $C_{comb(cog,SV)}^{Ab}$ reprezintă costurile cu combustibilul alocate pentru producerea energiei electrice, energiei termice sub formă de apă fierbinte și, respectiv, a energiei termice sub formă de abur;

b) $C_{alte_var(cog)}^E$, $C_{alte_var(cog,SV)}^{AF}$, $C_{alte_var(cog,SV)}^{Ab}$ reprezintă alte costuri variabile, diferite de cele cu combustibilul, alocate pentru producerea energiei electrice, energiei termice sub formă de apă fierbinte și, respectiv, a energiei termice sub formă de abur;

c) $CF_{(cog)}^E$, $CF_{(cog,SV)}^{AF}$, $CF_{(cog,SV)}^{Ab}$ reprezintă costurile fixe alocate pentru producerea energiei electrice, energiei termice sub formă de apă fierbinte și, respectiv, a energiei termice sub formă de abur; în cazul grupurilor de cogenerare calificate conform prevederilor

reglementărilor în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național, valorile costurilor fixe alocate pe fiecare produs se determină pornind de la valoarea costurilor fixe totale aprobate CFT_{CEECE} .

Art. 52. — Prețul mediu al energiei electrice și prețul mediu al energiei termice sub formă de apă fierbinte și/sau abur se calculează cu ajutorul formulelor:

$$P_E^{med} = \frac{P_E \cdot E + P_{E,cog} \cdot E_{cog}^{CR\ max}}{E + E_{cog}^{CR\ max}}$$

$$P_Q^{AF} = \frac{P_{Q,cog}^{AF} \cdot Q_{cog}^{AF} + P_{Q,SV}^{AF} \cdot Q_{SV}^{AF}}{Q_{cog}^{AF} + Q_{SV}^{AF}}$$

$$P_Q^{Ab} = \frac{P_{Q,cog}^{Ab} \cdot Q_{cog}^{Ab} + P_{Q,SV}^{Ab} \cdot Q_{SV}^{Ab}}{Q_{cog}^{Ab} + Q_{SV}^{Ab}}$$

Art. 53. — Prețurile pentru energia termică vândută de producătorii care dețin grupuri de cogenerare și destinată consumului populației, determinate în conformitate cu prevederile art. 52, sunt aprobate prin decizie emisă de Autoritatea competentă.

Art. 54. — (1) Autoritatea competentă stabilește valoarea medie a raportului dintre prețurile energiei electrice în orele de zi și în orele de noapte, înregistrate pe Piața pentru Ziua Următoare în ultimele 12 luni calendaristice. Orele de zi și orele de noapte sunt cele stabilite conform prevederilor reglementărilor în vigoare.

(2) Pe baza prețului mediu de producere a energiei electrice, determinat în conformitate cu prevederile art. 52, precum și a valorii raportului stabilit conform prevederilor alin. (1), pentru fiecare producător participant la contractele reglementate se stabilesc, prin decizie a Autorității competente, prețuri diferențiate ale energiei electrice vândute prin contracte reglementate în orele de zi, respectiv în orele de noapte.

(3) Fac excepție de la prevederile alin. (2) producătorii participanți la contractele reglementate care dețin numai configurații cu grupuri nedispecerizabile a căror producție de energie electrică nu poate fi gestionată zilnic în mod activ de producător, în conformitate cu obligațiile contractuale asumate și evoluția cererii și/sau a prețurilor pe Piața pentru Ziua Următoare; pentru aceștia se stabilesc, prin decizie a Autorității competente, numai prețurile medii de producere a energiei electrice, determinate în conformitate cu prevederile art. 52, care vor fi utilizate pentru decontarea energiei electrice vândute pe bază de contract reglementat.

Art. 55. — (1) Cantitățile lunare/totale de energie electrică vândute pe bază de contracte reglementate de producătorii participanți la contractele reglementate, aferente fiecărui cumpărător de energie electrică, se stabilesc prin decizie a Autorității competente. Autoritatea competentă transmite în format electronic producătorilor participanți la contractele reglementate și cumpărătorilor de energie electrică respectivi cantitățile orare de energie electrică vândute/cumpărate pe bază de contracte reglementate în anul calendaristic următor sau, în situațiile de excepție prevăzute la art. 25, în semestrul II al anului curent.

(2) Fac excepție de la prevederile alin. (1):

a) producătorii participanți la contractele reglementate care dețin numai configurații cu grupuri nedispecerizabile a căror producție de energie electrică poate fi gestionată zilnic în mod activ de producător, în conformitate cu obligațiile contractuale asumate și evoluția cererii și/sau a prețurilor pe Piața pentru Ziua Următoare; pentru aceștia se stabilesc, prin decizie a Autorității competente, numai cantitățile totale de energie electrică vândute pe bază de contracte reglementate, aferente fiecărui cumpărător de energie electrică; în aceste cazuri, cantitățile orare/lunare de energie electrică vândute/cumpărate

pe bază de contracte reglementate se stabilesc prin negociere între părțile contractante, cu încadrare în cantitatea totală stabilită prin decizie a Autorității competente;

b) producătorii participanți la contractele reglementate care dețin numai configurații cu grupuri nedispecerizabile a căror producție de energie electrică nu poate fi gestionată zilnic în mod activ de producător, în conformitate cu obligațiile contractuale asumate și evoluția cererii și/sau a prețurilor pe Piața pentru Ziua Următoare; în aceste cazuri, cantitățile orare/lunare/totale de energie electrică vândute/cumpărate pe bază de contracte reglementate se stabilesc prin negociere între părțile contractante, cumpărătorii de energie electrică din contractele reglementate fiind stabiliți prin decizie a Autorității competente.

Art. 56. — Autoritatea competentă comunică producătorilor participanți la contractele reglementate implicații deciziile de stabilire a cantităților de energie electrică și a prețurilor din contractele reglementate, în conformitate cu prevederile art. 31, respectiv ale art. 32.

Art. 57. — În cazul producătorilor de energie electrică cu grupuri de cogenerare, care livrează energie termică sub formă de apă fierbinte și care nu dețin în exploatare comercială rețeaua termică de transport aferentă, prețul de decontare a energiei electrice consumate pentru pompaj se stabilește prin decizie a Autorității competente. Acest preț va fi egal cu prețul mediu de producere a energiei electrice, determinat în conformitate cu prevederile art. 52.

Art. 58. — În condițiile primirii unei notificări în conformitate cu prevederile art. 69, toți producătorii participanți la contractele reglementate trebuie să transmită Autorității competente datele și informațiile solicitate, în maximum două săptămâni de la primirea notificării.

CAPITOLUL VII

Ajustarea prețurilor reglementate pentru energia electrică și pentru energia termică destinate consumului populației

Art. 59. — Prețurile reglementate pentru energia electrică și pentru energia termică destinate consumului populației, stabilite în conformitate cu prevederile art. 52 și aprobate prin decizie emisă de Autoritatea competentă conform prevederilor art. 53 și 54, pot fi ajustate, la solicitarea producătorilor participanți la contractele reglementate, la începutul semestrului II al fiecărui an, în cazul în care prețul mediu de achiziție a combustibilului realizat în trimestrul II se modifică cu cel puțin $\pm 5\%$ față de cel considerat la stabilirea prețurilor în vigoare.

Art. 60. — Pentru ajustarea prețurilor reglementate, Autoritatea competentă ia în considerare numai modificarea prețului mediu de achiziție a combustibilului, toate celelalte elemente din structurile de venituri/costuri/producții/livrări/consumuri fiind menținute la valorile aprobate la ultima stabilire.

Art. 61. — Documentația de ajustare a prețurilor reglementate poate fi transmisă Autorității competente de producătorii participanți la contractele reglementate, în cursul lunii mai a fiecărui an, și trebuie să cuprindă cel puțin:

a) adresă de solicitare înregistrată, semnată și ștampilată, cu menționarea prețurilor solicitate pentru energia electrică și, după caz, pentru energia termică destinată consumului populației;

b) calculația prețului mediu de achiziție a combustibilului realizat în trimestrul II al anului curent, pe suport hârtie și în format electronic (fișiere Excel), precum și justificarea elementelor care intră în calcul (contracte în vigoare de achiziție/transport de combustibil, facturi plătite în trimestrul II al anului curent etc.).

Art. 62. — Pentru fiecare solicitare de ajustare a prețurilor reglementate, Autoritatea competentă stabilește condițiile

justificate de ajustare, pe care le aplică fie prin utilizarea algoritmului de stabilire, cu luarea în considerare a noului preț mediu de achiziție a combustibilului, fie prin utilizarea următoarelor formule generale:

$$P_{(E,Q)}^{aj,regl} = P_{(E,Q)}^{regl} \cdot \left[1 + \frac{c_{comb}^{(E,Q)med}}{100} \cdot (i_{comb} - 1) \right]$$

unde:

$P_{(E,Q)}^{aj,regl}$ — prețurile reglementate pentru energia electrică, respectiv pentru energia termică destinată consumului populației, rezultate după ajustare;

$P_{(E,Q)}^{regl}$ — prețurile reglementate pentru energia electrică, respectiv pentru energia termică destinată consumului populației, rezultate la ultima stabilire și aprobate prin decizie emisă de Autoritatea competentă;

i_{comb} — raportul dintre prețul mediu de achiziție a combustibilului justificat, calculat pe baza prețurilor de achiziție actualizate pentru fiecare tip de combustibil și a structurii de consum a combustibilului considerată la ultima stabilire a prețurilor medii reglementate, și prețul mediu de achiziție a combustibilului considerat la ultima stabilire a prețurilor reglementate corespunzătoare;

$c_{comb}^{(E,Q)med}$ — ponderea costului cu combustibilul în prețurile medii de producere a energiei electrice, respectiv a energiei termice destinate consumului populației, rezultate la ultima stabilire.

Art. 63. — Prețurile reglementate pentru energia electrică, respectiv pentru energia termică destinată consumului populației, rezultate după ajustare prin aplicarea prevederilor art. 62, sunt aprobate prin decizie emisă de Autoritatea competentă.

Art. 64. — În cazul respingerii unei solicitări de ajustare a prețurilor reglementate, Autoritatea competentă va notifica acest lucru producătorului participant la contractele reglementate, cu motivarea deciziei luate.

CAPITOLUL VIII

Raportări

Art. 65. — Fiecare producător participant la contractele reglementate trebuie să transmită Autorității competente realizările corespunzătoare veniturilor/costurilor/producțiilor/livrărilor/consumurilor înregistrate în activitatea din sectorul energiei electrice și termice în fiecare trimestru al anului pentru care au fost stabilite prețuri reglementate.

Art. 66. — Datele corespunzătoare realizărilor trimestriale se completează conform machetei prevăzute în anexa nr. 6, care face parte integrantă din prezenta metodologie, și se transmit Autorității competente în maximum două luni de la terminarea fiecărui trimestru.

Art. 67. — Fiecare producător participant la contractele reglementate trebuie să notifice Autorității competente orice modificare semnificativă în portofoliul de capacități de producție deținute — punere în funcțiune de noi capacități de producție sau modificarea parametrilor tehnici de funcționare ai capacităților existente prin re tehnologizarea acestora (inclusiv modificarea semnificativă a mixului de combustibil utilizat).

CAPITOLUL IX

Dispoziții tranzitorii și finale

Art. 68. — Orice acțiune de stabilire sau ajustare realizată de Autoritatea competentă în conformitate cu prevederile prezentei metodologii se aplică simultan pentru toate centralele deținute în portofoliu de fiecare producător participant la contractele reglementate, atât pentru energia electrică, cât și pentru energia termică livrate de acesta.

Art. 69. — În situații excepționale, Autoritatea competentă poate notifica și declanșa procedura de stabilire/revizuire a cantităților de energie electrică și a prețurilor din contractele reglementate la momentul considerat oportun. În acest caz se aplică prevederile cap. VI, cu adaptarea corespunzătoare a datelor-limită aferente schimburilor de date și informații.

Art. 70. — În luna decembrie a fiecărui an sau, în situațiile de excepție prevăzute la art. 25, în luna iunie a fiecărui an, precum și ulterior realizării unei stabiliri/revizuiți conform prevederilor art. 69, Autoritatea competentă va comunica producătorilor participanți la contractele reglementate următoarele date care au stat la baza stabilirii prețurilor reglementate pentru anul următor, respectiv pentru semestrul II al anului curent:

a) costurile fixe totale aprobate, din care costuri/venituri suplimentar înregistrate în anul precedent, considerate în calcule;

b) cantitățile totale de energie electrică și, după caz, energie termică livrate, considerate în calcule, separat pe grupuri energetice și surse de vârf;

c) eficiențele (globale) aprobate, separat pe grupuri energetice și surse de vârf;

d) ponderea fiecărui tip de combustibil în consumul total de combustibil considerat în calcule, separat pe grupuri energetice și surse de vârf;

e) prețul mediu de achiziție a combustibilului considerat în calcule, separat pe grupuri energetice și surse de vârf;

f) ponderea costului cu combustibilul în total costuri considerate în calcule, separat pe grupuri energetice și surse de vârf;

g) cantitatea de energie electrică consumată pentru pompaj, considerată în calcule;

h) prețul mediu de producere a energiei electrice, rezultat din calcule;

i) prețul mediu de producere a energiei termice sub formă de abur, rezultat din calcule;

j) prețul mediu de producere a energiei termice sub formă de apă fierbinte, rezultat din calcule.

Art. 71. — Toate datele aferente capacității instalate, consumurilor, producțiilor, livrărilor, autoconsumului și

regimurilor de funcționare realizate de configurațiile calificate conform prevederilor reglementărilor în vigoare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național, transmise conform prevederilor art. 25—30, trebuie să fie aceleași cu datele de fundamentare a solicitării de calificare pentru schemele de sprijin adoptate la nivel național, transmise conform prevederilor reglementărilor în vigoare.

Art. 72. — (1) Cantitățile de energie electrică și prețurile din contractele reglementate aferente portofoliului de grupuri hidroenergetice al Societății Comerciale „Hidroelectrica” — S.A. se stabilesc și se aprobă prin decizie a Autorității competente, separat pentru:

a) centralele hidroelectrice pe firul apei, cu puteri electrice instalate între 10 și 100 MW fiecare;

b) centralele hidroelectrice pe firul apei, cu puteri electrice instalate mai mari de 100 MW fiecare;

c) centralele hidroelectrice cu acumulare, cu puteri electrice instalate mai mari de 100 MW fiecare;

d) microhidrocentrale, cu puteri electrice instalate de maximum 10 MW fiecare.

(2) Datele transmise de Societatea Comercială „Hidroelectrica” — S.A. conform prevederilor art. 25—30 trebuie să fie defalcate pe fiecare dintre tipurile de centrale hidroelectrice prevăzute la alin. (1) lit. a)—d), pentru care se stabilesc cantități de energie electrică și prețuri reglementate distincte.

Art. 73. — Pentru un producător participant la contractele reglementate, prețurile de vânzare a energiei electrice pe bază de contracte reglementate aferente fiecărui cumpărător stabilit conform prevederilor art. 55 pot fi diferite, cu respectarea condiției ca prețul anual de revenire pentru energia electrică vândută pe bază de contracte reglementate de respectivul producător (media anuală a prețurilor orare ponderate cu cantitățile orare din toate contractele reglementate de vânzare-cumpărare energie electrică, stabilite conform prevederilor art. 54 și 55, să fie egal cu prețul mediu de producere a energiei electrice, determinat în conformitate cu prevederile art. 52 pentru respectivul producător.

*ANEXA Nr. 1
la metodologie*

Macheta de fundamentare a veniturilor/costurilor/producțiilor/livrărilor/consumurilor

Operator economic:
Configurația/Centrala/Localitatea:
Capacități instalate (electrică, termică)/tipuri de combustibili utilizați:

Data: an/lună/zi

	Costuri totale aferente activităților de producere a energiei electrice și, după caz, a energiei termice în:					
	Grupuri energetice		Cazane de abur industrial — CAI		Cazane de apă fierbinte — CAF	
	Realizat	Previzionat	Realizat	Previzionat	Realizat	Previzionat
LEI						
VENITURI (1+2+3)						
1. Costuri variabile						
Combustibil tehnologic, inclusiv transportul acestuia la centrală						
Energie electrică din SEN (pentru CPT)						
Apă brută sau pretrată, demineralizată, dedurizată						
Alte costuri variabile (reactivi, mase schimbătoare de ioni, certificate emisii etc.)						

LEI	Costuri totale aferente activităților de producere a energiei electrice și, după caz, a energiei termice în:					
	Grupuri energetice		Cazane de abur industrial — CAI		Cazane de apă fierbinte — CAF	
	Realizat	Previzionat	Realizat	Previzionat	Realizat	Previzionat
2. Costuri fixe						
Operare și mentenanță						
Materiale						
Amortizare						
Redevență						
Utilități						
Salarii și asimilate						
Costuri pentru protecția mediului						
Servicii executate de terți						
Costuri (+)/Venituri (-) suplimentare de recuperat din anul precedent						
Alte costuri fixe (taxe, comisioane, impozite etc.)						
3. Rentabilitatea bazei reglementate a activelor (costuri financiare + profit)						
Costuri fixe totale (2+3)						
Energie electrică produsă [MWh]						
Energie electrică livrată [MWh]						
Consum de energie electrică pentru pompaj [MWh]						
Energie termică livrată la gard [MWh]						
Consum de combustibil [MWh], din care:						
Păcură [MWh]						
Gaze [MWh]						
Cărbune [MWh]						
Alt combustibil (CLU etc.) [MWh]						
Putere calorifică păcură [kcal/kg]						
Putere calorifică gaze [kcal/Nmc]						
Putere calorifică cărbune [kcal/kg]						
Putere calorifică alt combustibil [kcal/kg]						
Preț păcură [lei/kg]						
[lei/MWh]						
Preț gaze [lei/Nmc]						
[lei/MWh]						
Preț cărbune [lei/kg]						
[lei/MWh]						
Preț alt combustibil [lei/kg]						
[lei/MWh]						
Preț mediu combustibil [lei/MWh]						

Data: an/lună/zi

Configurație/Centrală	Realizat	Previzionat
Venituri obținute din aplicarea schemelor de sprijin adoptate la nivel național [lei]		
Venituri obținute pe piața serviciilor tehnologice de sistem [lei]		
Energie termică livrată din grupuri energetice sub formă de apă fierbinte [MWh]		
Energie termică livrată din CAI sub formă de apă fierbinte [MWh]		
Energie termică livrată din cazane energetice prin SRR [MWh]		
Energia electrică de înaltă eficiență a configurației [MWh]		
Capacitatea electrică de înaltă eficiență a configurației [MW]		
Capacitatea electrică instalată a configurației [MW]		

ANEXA Nr. 2
la metodologie**Fundamentarea rentabilității bazei reglementate a activelor**

Operator economic:
Configurația/Centrala/Localitatea:
Capacități instalate (electrică, termică)/tipuri de combustibili utilizați:

Data: an/lună/zi

LEI	Nr. rând	Anul t
Baza reglementată a activelor la sfârșitul anului [t-1], $[BAR]_{t-1}$	(1)	
Intrări de active $[IA]_t$	(2)	
Ieșiri de active $[EA]_t$	(3)	
Amortizarea anuală $[AM]_t$	(4)	
Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor, $[PDI]_t$	(5)	
Fondul de rulment $[NFRR]_t$	(6)	
Baza reglementată a activelor $[BAR]_t = (rd. 1) + (rd. 2 - rd. 3) / 2 - (rd. 4) - (rd. 5) + (rd. 6)$	(7)	
Rentabilitatea bazei reglementate a activelor $[RC] = RRR \cdot (rd. 7)$	(8)	

ANEXA Nr. 3
la metodologie**Fișe de bilanț energie electrică**

Operator economic:
Configurația/Centrala/Localitatea:
Capacități instalate (electrică, termică)/tipuri de combustibili utilizați:

Data: an/lună/zi

	U.M.	Realizat	Previzionat
Energie electrică produsă la bornele generatoarelor, din care:	MWh		
— în grupuri de producere separată	MWh		
— grupuri hidroenergetice	MWh		
— alte grupuri pe bază de SRE	MWh		
— grupuri nucleare	MWh		
— grupuri termoenergetice de condensare	MWh		
— în grupuri de cogenerare	MWh		

	U.M.	Realizat	Previzionat
Energie electrică achiziționată din SEN, din care:	MWh		
— pentru CPT	MWh		
Consum intern de energie electrică, din care:	MWh		
— pentru producere de energie electrică	MWh		
— pentru producere de energie termică	MWh		
— producere de abur, din care:	MWh		
— surse vârf	MWh		
— producere de apă fierbinte, din care:	MWh		
— surse vârf	MWh		
— pompaj apă fierbinte	MWh		
— pentru alte produse	MWh		
Energie electrică livrată în SEN	MWh		
Energie electrică vândută, din care:	MWh		
— pentru consumatori racordați la barele centralei	MWh		

*ANEXA Nr. 4
la metodologie*

Fișe de bilanț energie termică — apă fierbinte

Operator economic:
Configurația/Centrala/Localitatea:
Capacități instalate (electrică, termică)/tipuri de combustibili utilizați:

Data: an/lună/zi

	U.M.	Realizat	Previzionat
Energie termică sub formă de apă fierbinte produsă, din care:	MWh		
— în cogenerare	MWh		
— în surse de vârf (CAI)	MWh		
— în surse de vârf (CAF)	MWh		
Energie termică sub formă de apă fierbinte achiziționată de la terți	MWh		
Consum intern de apă fierbinte, din care:	MWh		
— pentru producere de energie electrică și termică	MWh		
— pentru alte produse	MWh		
Energie termică sub formă de apă fierbinte livrată la gardul centralei	MWh		
Energie termică sub formă de apă fierbinte vândută direct la gardul centralei	MWh		
Energie termică sub formă de apă fierbinte vândută din rețeaua de transport	MWh		
Energie termică sub formă de apă fierbinte vândută din rețeaua de distribuție	MWh		

*ANEXA Nr. 5
la metodologie*

Fișe de bilanț energie termică — abur

Operator economic:
Configurația/Centrala/Localitatea:
Capacități instalate (electrică, termică)/tipuri de combustibili utilizați:

Data: an/lună/zi

	U.M.	Realizat	Previzionat
Energie termică sub formă de abur produsă, din care:	MWh		
— în cogenerare	MWh		
— în surse de vârf (CAI)	MWh		
Energie termică sub formă de abur achiziționată de la terți	MWh		
Consum intern de abur, din care:	MWh		
- pentru producere de energie electrică și termică	MWh		
- pentru alte produse	MWh		
Energie termică sub formă de abur livrată la gardul centralei	MWh		
Energie termică sub formă de abur vândută direct la gardul centralei	MWh		
Energie termică sub formă de abur vândută din rețeaua de transport	MWh		

ANEXA Nr. 6
la metodologie**Macheta de raportare a realizărilor trimestriale**

Operator economic:
Configurația/Centrala/Localitatea:
Capacități instalate (electrică, termică)/tipuri de combustibili utilizați:

Data: an/lună/zi

	Realizări din activitatea de producere a energiei electrice și, după caz, a energiei termice în anul:			
	Trimestrul I	Cumulat Trimestrul I+II	Cumulat Trimestrul I+II+III	Cumulat Trimestrul I+II+III+IV
LEI				
I. VENITURI TOTALE (I.1+I.2+I.3)				
I.1. Venituri pe piața reglementată				
din activitatea de producere a energiei electrice (contracte reglementate), din care:				
pe piața serviciilor tehnologice de sistem (contracte reglementate)				
bonusuri pentru cogenerare				
pe piața energiei termice (contracte reglementate)				
alte venituri rezultate din aplicarea schemelor de sprijin adoptate la nivel național				
I.2. Venituri pe piața concurențială				
contracte bilaterale de vânzare a energiei electrice (inclusiv pe PCCB, PCCB-NC etc.), din care:				
pentru consumatori eligibili				
pentru export				
pe piața serviciilor tehnologice de sistem (contracte negociate, licitație)				
pe Piața pentru Ziua Următoare (sau piața spot)				
pe Piața de Echilibrare				
pentru dezechilibre pozitive				
pe piața certificatelor verzi				
vânzare drepturi de emisie CO ₂				
pe piața energiei termice (contracte negociate)				

	Realizări din activitatea de producere a energiei electrice și, după caz, a energiei termice în anul:			
	Trimestrul I	Cumulat Trimestrul I+II	Cumulat Trimestrul I+II+III	Cumulat Trimestrul I+II+III+IV
LEI				
I.3. Alte venituri				
provizioane				
financiare				
alte venituri				
II. COSTURI TOTALE (II.1+II.2+II.3)				
II.1. Costuri cu achiziția energiei electrice și servicii aferente				
contracte reglementate de achiziție CPT				
contracte de transport/servicii sistem/administrare piață, din care:				
pentru consumatori eligibili				
contracte de distribuție pentru consumatori eligibili				
contracte bilaterale de achiziție a energiei electrice (inclusiv pe PCCB, PCCB-NC etc.), din care:				
pentru consumatori eligibili				
din import				
pe Piața pentru Ziua Următoare (sau piața spot)				
pe Piața de Echilibrare				
pentru dezechilibre negative				
pe piața certificatelor verzi				
cumpărare drepturi de emisie CO ₂				
pentru utilizarea capacității de interconexiune (licitație)				
II.2. Costuri variabile				
Combustibil tehnologic, inclusiv transportul acestuia la centrală				
Apă brută sau pretrată, demineralizată, dedurizată				
Alte costuri variabile (reactivi, mase schimbătoare ioni etc.)				
II.3. Costuri fixe				
Operare și mentenanță				
Materiale				
Amortizare				
Redevență/chirii				
Utilități				
Salarii și asimilate				
Costuri pentru protecția mediului				
Servicii executate de terți				
Provizioane				
Costuri financiare aferente creditelor pentru combustibil				
Alte costuri financiare				
Alte costuri fixe (taxe, comisioane, impozite etc.)				
III. PROFIT/PIERDERE (I—II)				
Energie electrică produsă [MWh]				
Energie electrică livrată [MWh]				

	Realizări din activitatea de producere a energiei electrice și, după caz, a energiei termice în anul:			
	Trimestrul I	Cumulat Trimestrul I+II	Cumulat Trimestrul I+II+III	Cumulat Trimestrul I+II+III+IV
LEI				
Energie electrică achiziționată [MWh], din care:				
pentru consumatori eligibili [MWh]				
pentru CPT [MWh]				
Consum de energie electrică pentru pompaj [MWh]				
Energie termică livrată la gard [MWh]				
Energie termică livrată din rețeaua de transport [MWh]				
Energie termică livrată din rețeaua de distribuție [MWh]				
Consum de combustibil [MWh], din care:				
păcură [MWh]				
gaze [MWh]				
cărbune [MWh]				
alt combustibil (CLU etc.) [MWh]				
Putere calorifică păcură [kcal/kg]				
Putere calorifică gaze [kcal/Nmc]				
Putere calorifică cărbune [kcal/kg]				
Putere calorifică alt combustibil [kcal/kg]				
Preț păcură [lei/kg]				
Preț gaze [lei/Nmc]				
Preț cărbune [lei/kg]				
Preț alt combustibil [lei/kg]				
Preț mediu combustibil [lei/MWh]				

MINISTERUL AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE

ORDIN

privind aprobarea Criteriilor de acreditare a stupinei de multiplicare

Văzând Referatul de aprobare al Direcției politice de piață în sectorul zootehnic nr. 120.376 din 3 iunie 2008, având în vedere prevederile liniuței a opta de la lit. a) a pct. 2 din anexa nr. 1 „Programul național apicol pentru perioada 2008—2010” la Hotărârea Guvernului nr. 556/2008, precum și ale normelor de aplicare a acestuia, în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 385/2007 privind organizarea și funcționarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării RURALE,

ministrul agriculturii și dezvoltării rurale emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Criteriile de acreditare a stupinei de multiplicare, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul agriculturii și dezvoltării rurale,
Dacian Cioloș

București, 20 iunie 2008.
Nr. 413.

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

CRITERII DE ACREDITARE

a stupinei de multiplicare

Art. 1. — *Stupina de multiplicare* — pepiniera producătoare de măci — este unitatea apicolă care realizează multiplicarea materialului biologic apicol, astfel:

- a) folosește pentru multiplicare material biologic provenit din stupinele de elită;
- b) furnizează material biologic selecționat.

Art. 2. — Stupina, pentru a fi acreditată ca stupină de multiplicare, trebuie să îndeplinească, cumulativ, următoarele criterii:

- a) are o schemă de multiplicare și tehnologie de creștere proprie aprobată de Agenția Națională pentru Ameliorare și Reproducție în Zootehnie „Prof. Dr. G. K. Constantinescu”;
- b) minimum 10% din mătcile utilizate pentru activitatea de multiplicare provin din stupinele de elită acreditate de Agenția Națională pentru Ameliorare și Reproducție în Zootehnie „Prof. Dr. G. K. Constantinescu”, iar diferența mătcilor se asigură din stupina de multiplicare proprie;
- c) dimensiunea minimă a stupinei de multiplicare este de 50 de familii de albine, înscrise în registrul agricol, astfel încât să asigure producția de măci selecționate și fecundate, precum și evitarea consangvinizării;
- d) individualizarea mătcilor se face conform unui sistem unitar, respectiv conform codului internațional al culorilor;
- e) familiile de albine trebuie să fie indemne de boli contagioase și potențial transmisibile.

Art. 3. — (1) Deținătorul stupinei de multiplicare trebuie să fie/sau să aibă angajat personal atestat în domeniul apicol, confirmat prin diplomă/atestat/certificat de absolvire.

(2) Deținătorul stupinei de multiplicare trebuie să țină o evidență strictă a activității, consemnată în documentele prevăzute în anexele nr. 1—6.

(3) Deținătorul stupinei de multiplicare emite declarația de conformitate prevăzută în anexa nr. 7.

Art. 4. — (1) Pentru obținerea acreditării, deținătorul stupinei de multiplicare depune o cerere la oficiul pentru ameliorare și

reproducție în zootehnie județean sau al municipiului București, după caz, direct sau prin intermediul formei asociative legal constituite din care face parte.

(2) Acreditarea stupinei de multiplicare se face de Agenția Națională pentru Ameliorare și Reproducție în Zootehnie „Prof. Dr. G. K. Constantinescu”, în termen de 20 de zile lucrătoare de la solicitare, conform anexei nr. 8.

(3) Membrii Comisiei pentru acreditare sunt desemnați prin decizie a directorului general al Agenției Naționale pentru Ameliorare și Reproducție în Zootehnie „Prof. Dr. G. K. Constantinescu”.

Art. 5. — Mătcile selecționate și împerecheate, crescute din familia de albine de rasă curată *Apis mellifera carpatica* în stupina de multiplicare, pot fi livrate către beneficiari cu îndeplinirea următoarelor condiții:

1. din punctul de vedere al însușirilor morfologice și fiziologice:

- a) conformația corpului — normală din punct de vedere anatomic;
- b) integritatea corporală;
- c) culoarea tegumentului — caracteristică rasei de albine *Apis mellifera carpatica*;
- d) greutatea corporală — trebuie să aibă la livrare minimum 160 mg;
- e) prezența ponteii proprii;

2. din punctul de vedere al stării de sănătate a mătcilor și a albinelor însoțitoare, acestea trebuie să fie indemne de orice boală și paraziți;

3. din punctul de vedere al individualizării mătcilor, aceasta trebuie să respecte codul internațional al culorilor;

4. din punctul de vedere al ambalării mătcilor, aceasta se face în cuști de transport speciale cu albine însoțitoare și hrană necesară pentru o perioadă de 10 zile.

Art. 6. — Anexele nr. 1—8 fac parte integrantă din prezentele criterii.

ANEXA Nr. 1
la criterii

FIȘA
familiei de albine nr.

Sistemul stupului.....
Anul eclozării mătcii.....Originea mătcii.....

Data controlului — ziua/luna/anul —	Starea familiei			Lucrarea executată	Starea mătcii	Nr. total de faguri	Starea sanitară	Observații
	Albine (intervale)	Puiet (faguri)	Hrană (kg)					

**MIȘCAREA EFECTIVULUI
Măci**

Nr. crt.	Specificare	Plan	Realizat
1.	Existent la începutul anului	În nuclee de rezervă	
		În familii intrate la iernat (familii de bază)	
		Total	
2.	Intrări în timpul anului	Prin cumpărare	
		Producție proprie pentru înlocuirea mătcilor vârstnice și necorespunzătoare	
		Producție proprie pentru familii noi	
		Producție proprie pentru rezervă	
3.	Ieșiri în timpul anului	Vânzări	
		Înlocuirea mătcilor vârstnice și necorespunzătoare	
		Destinate familiilor noi	
		Întrebuițări diverse (pierderi etc.)	
		Total	
4.	Existent la sfârșitul anului	În familii intrate	
		În nuclee de rezervă	
		Total	

ANEXA Nr. 3
la criteriile**FIȘA
nucleului de împerechere a mătcilor**

Nr. nucleu.....

A			B			C			D		
ORIGINE	INTRODUS	EXTRAS	ORIGINE	INTRODUS	EXTRAS	ORIGINE	INTRODUS	EXTRAS	ORIGINE	INTRODUS	EXTRAS

ANEXA Nr. 4
la criteriile**PRODUȚIA OBȚINUTĂ
Măci**

— bucăți —

Nr. crt.	Destinația	Plan	Realizat
1.	Pentru înlocuire		
2.	Pentru formarea de familii noi și roiuri		
3.	Pentru rezervă		
4.	Pentru vânzare		
TOTAL			

SITUAȚIA
controlului de primăvară al familiilor de albine

Nr. crt.	Nr. familiei de albine	Tipul de stup folosit	Anul eclozării mătci	Nr. fagurilor lăsați în stup pentru iarnă	Puterea familiilor exprimată în spații ocupate de albine în kg		Nr. fagurilor cu puieț	Starea sanitară	Hrană total miere în kg	Observații
					Spații ocupate de albine	Kg				

SITUAȚIA
controlului de toamnă al familiilor de albine

Nr. crt.	Nr. familiei de albine	Tipul de stup folosit	Anul eclozării mătci	Nr. fagurilor lăsați în stup pentru iarnă	Puterea familiilor exprimată în spații ocupate de albine în kg		Nr. fagurilor cu puieț	Starea sanitară	Hrană total miere în kg	Observații
					Spații ocupate de albine	Kg				

DECLARAȚIA DE CONFORMITATE

Numele și adresa stupinei de multiplicare

Data eliberării declarației de conformitate

Numărul de înscriere în registrul de stupină al familiei de albine materno

Nr. crt.	Proveniența mătcii	Data eclozării mătcii	Data recoltării mătcii	Sistemul de marcare a mătcii	Numărul autorizației sanitare veterinare de funcționare a stupinei de multiplicare

Semnătura

**ACREDITARE
pentru stupinele de multiplicare**

Data

În conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 556/2008 privind aprobarea Programului național apicol pentru perioada 2008—2010, precum și a normelor de aplicare a acestuia,
Agenția Națională pentru Ameliorare și Reproducție în Zootehnie „Prof. Dr. G. K. Constantinescu”

ACREDITEAZĂ

Stupina

Orice încălcare sau abatere de la reglementările stabilite atrage retragerea acreditării.

VIZE ANUALE

Anul 2008	Anul 2009	Anul 2010

Director general,
.....

ACTE ALE CORPULUI EXPERȚILOR CONTABILI ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA

CORPUL EXPERȚILOR CONTABILI ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA
CONSILIUL SUPERIOR

HOTĂRÂRE

pentru aprobarea Regulamentului privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile

În temeiul art. 20 lit. c) și al art. 27 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată, precum și al pct. 3, 18, 25 și 152 din Regulamentul de organizare și funcționare a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, aprobat prin Hotărârea Conferinței naționale a experților contabili și contabililor autorizați nr. 1/1995, republicat,

Consiliul superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România emite următoarea hotărâre:

Art. 1. — Se aprobă Regulamentul privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. — Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 3. — La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă Regulamentul privind controlul de calitate aprobat prin

Hotărârea Consiliului superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România nr. 00/39/2000, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 38 din 23 ianuarie 2001.

Art. 4. — Organele alese și structurile executive ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România vor duce la îndeplinire dispozițiile prezentei hotărâri.

Președintele Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România,
Marin Toma

București, 14 mai 2008.
Nr. 08/91.

ANEXĂ

REGULAMENT

privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile

CAPITOLUL I Introducere

Art. 1. — Auditul de calitate asupra serviciilor contabile prestate de membrii Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, denumit în continuare *Corpul*, se desfășoară în baza:

1. Standardelor internaționale emise de Federația Internațională a Contabililor (*IFAC*):

a) Standardului internațional de control al calității (ISQC) nr. 1;

b) Declarației internaționale de practică profesională (IPPS) nr. 1, intitulată „Asigurarea calității serviciilor profesionale”;

c) Declarației privind îndeplinirea obligațiilor de membru (SMO) nr. 1, emisă de Consiliul IFAC în noiembrie 2004, aprobată prin Hotărârea Conferinței naționale a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România nr. 05/55 din 26 martie 2005;

2. Recomandării CE din 15 noiembrie 2000 (nr. 2001/256/CE) privind exigențele minime în materie de control de calitate al serviciilor profesionale;

3. Metodologiei CE, care prevede două abordări ale controlului de calitate:

a) controlul prin persoane angajate de organismul profesional, de altă autoritate sau entitate;

b) controlul prin membri activi cu pregătire corespunzătoare.

4. Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată:

— art. 20: „Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați are următoarele atribuții:

.....
c) asigură buna desfășurare a activității experților contabili și a contabililor autorizați.”

5. Regulamentului de organizare și funcționare al Corpului, aprobat prin Hotărârea Conferinței naționale a Corpului nr. 1/1995, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 276 din 27 noiembrie 1995, republicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 153 din 28 martie 2001;

— pct. 65: „Consiliul filialei are următoarele atribuții:

a) supraveghează modul de exercitare a profesiilor de expert contabil și de contabil autorizat în raza de activitate a filialei;”;

— pct. 115: „Adunarea generală are următoarele atribuții:

.....
c) ia cunoștință de raportul consiliului filialei privind rezultatul analizei activității profesionale a experților individuali și a societăților comerciale controlate, în vederea asigurării bunei exercitări a profesiei de expert contabil și de contabil autorizat pe teritoriul filialei. Adunarea generală aprobă lista experților individuali și a societăților comerciale ce vor fi analizate în anul următor;”;

— pct. 124: „...Sunt abateri disciplinare următoarele fapte:

j) refuzul de a pune la dispoziția organelor de control și auditorilor de calitate ai Corpului documentele privind activitatea profesională;

.....
l) înscrierea în rapoartele de expertiză contabilă sau în alte lucrări efectuate pentru terți de aprecieri la adresa altor membri ai Corpului fără consimțământul acestora sau fără să fi fost consultați;

m) nerespectarea normelor și standardelor profesionale emise de Corp cu ocazia efectuării lucrărilor pentru terți;

n) neîndeplinirea obligațiilor prevăzute în Regulamentul privind auditul calității serviciilor profesionale.

6. Codului etic național al Profesioniștilor contabili, aprobat prin Hotărârea a Consiliului superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România nr. 07/80/2007, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 429 și 429 bis din 27 iunie 2007, secțiunea 100 „Introducere și principii fundamentale. Abordarea cadrului conceptual”:

— pct. 100.1 — „Calitatea serviciilor. Este nevoie de asigurarea că toate serviciile obținute din partea profesionistului contabil sunt executate la standardul cel mai ridicat de performanță.”

Art. 2. — În cuprinsul prezentului regulament, termenii de mai jos au următoarele semnificații:

a) expresia *audit de calitate* desemnează un ansamblu de măsuri luate de Corp vizând analiza modalităților de organizare și funcționare a unui cabinet, aprecierea modului de aplicare în cadrul acestuia a fiecărei norme profesionale emise de Corp și verificarea modului de respectare a obligațiilor de membru. Auditul de calitate se exercită asupra cabinetului și fiecărui profesionist contabil înscris în Tabloul Corpului. El se exercită atât la sediul principal al cabinetului, cât și la sediile birourilor secundare, înscrise sau neînscrise în Tabloul Corpului. Auditul de calitate are drept scop asigurarea respectării de către toți membrii Corpului a normelor profesionale stabilite de acesta pentru fiecare activitate, serviciu contabil sau categorie de lucrări efectuate de aceștia;

b) expresia *cabinet* desemnează fie un cabinet individual condus de un expert contabil sau de un contabil autorizat, membru al Corpului, fie o societate de expertiză contabilă și/sau de contabilitate, recunoscută de Corp;

c) prin *audit de calitate la un cabinet cu birouri secundare instalate pe teritoriul mai multor filiale ale Corpului* se înțelege auditul efectuat atât la sediul cabinetului, cât și la sediile biroului sau ale birourilor sale secundare;

d) auditorii de calitate sunt experți contabili cu experiență formați și instruiți de Corp în domeniul auditului de calitate al serviciilor contabile.

CAPITOLUL II

Obiective, principii și metodologia auditului în domeniul calității serviciilor contabile

Art. 3. — Auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile răspunde următoarelor obiective:

a) oferirea posibilității ca publicul să aibă o bună percepție asupra calității serviciilor prestate și armonizarea comportamentelor profesionale ale membrilor;

b) contribuirea la buna organizare a cabinetelor și la perfecționarea metodelor de lucru;

c) aprecierea modului de aplicare a regulilor și normelor profesionale și de respectare a obligațiilor de membru;

d) dezvoltarea solidarității în rândul profesiei, prin favorizarea contactelor dintre colegi, apropierea și respectul profesioniștilor față de organele Corpului.

Art. 4. — Auditul de calitate se întemeiază pe 5 principii fundamentale:

a) **universalitate**: auditul se aplică tuturor cabinetelor definite ca atare și tuturor serviciilor profesionale realizate de acestea: contabilitate, audit, consultanță, expertiză etc.;

b) **confidențialitate**: nicio informație privind un cabinet sau un membru al acestuia nu poate fi adusă la cunoștință terților;

c) **adaptarea auditului**: este corespunzător naturii misiunilor exercitate și mărimii cabinetului;

d) **colegialitate**: auditul este efectuat de către experții contabili membri ai Corpului, anume formați și instruiți, care au calitatea de angajați ai Corpului;

e) **armonizare**: pe cât posibil, cabinetele care execută activități reglementate de mai multe organisme profesionale pot face obiectul unui audit cu obiective stabilite de comun acord cu aceste organisme.

Art. 5. — Auditul de calitate cuprinde:

a) cunoașterea modului de organizare a cabinetului, a sistemelor și procedurilor în vigoare în cadrul acestuia (auditul structural);

b) aprecierea modului în care sunt aplicate normele profesionale, examinându-se prin sondaj dosarele de lucru corespunzătoare misiunilor selecționate pentru audit (audit tehnic);

c) îndeplinirea obligațiilor de membru al Corpului în ceea ce privește educația, etica, plata cotizațiilor, depunerea declarațiilor, participarea la activitățile organizate de Corp (auditul de conformitate).

Art. 6. — Auditul de calitate are drept referință standardele profesionale emise de Corp pentru fiecare natură de serviciu profesional prestat, regulile și normele profesionale în vigoare în momentul exercitării misiunilor și uzanțele profesionale.

Art. 7. — Prezentul regulament se referă atât la misiunile normalizate de Corp, cât și la misiunile cerute de anumite reglementări în vigoare.

CAPITOLUL III

Organizarea auditului de calitate

Art. 8. — Departamentul pentru urmărirea aplicării normelor profesionale și auditului de calitate, denumit în continuare *DUANPAC*, are următoarele atribuții:

a) elaborează programul anual al auditului de calitate în domeniul serviciilor contabile, cuprinzând listele cabinetelor prevăzute a fi auditate pe baza propunerilor formulate de filiale;

b) urmărește realizarea programului privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile pe baza graficelor de eșalonare lunară a cabinetelor transmise de filiale;

c) pregătește și adaptează la condițiile conjuncturale metodologia auditului de calitate în domeniul serviciilor contabile;

d) analizează cazurile de recuzare a auditorilor de calitate și face propunerile care se impun;

e) organizează testul-interviu în vederea angajării auditorilor de calitate, analizează și controlează activitatea acestora și propune măsuri de sancționare, după caz;

f) formulează dispozițiile către filiale, cuprinzând măsurile ce trebuie luate ca urmare a auditărilor efectuate la cabinete;

g) gestionează certificatele de atestare a auditului de calitate în domeniul serviciilor contabile și prezintă propunerile de emiteră a acestora cabinetelor auditate;

h) în cazul unor încălcări ale reglementărilor privind exercitarea profesiei, ale Codului etic național al profesioniștilor contabili, precum și ale normelor profesionale emise de Corp, sesizează consiliul filialei;

i) rezolvă problemele ivite în activitatea auditului de calitate ca urmare a investigațiilor proprii sau a sesizărilor primite de la terțe persoane în domeniul serviciilor contabile;

j) elaborează semestrial sinteza auditului de calitate și o prezintă, prin directorul general executiv, președintelui Consiliului superior al Corpului;

k) asigură instruirea auditorilor de calitate, organizează mese rotunde și întâlniri de lucru în domeniul auditului de calitate al serviciilor contabile;

l) elaborează bugetul anual de costuri (retribuții, cheltuieli de transport și cazare) privind auditul de calitate, pe care îl prezintă spre aprobare, prin directorul general executiv, Consiliului superior al Corpului.

Art. 9. — Auditorii de calitate sunt angajați cu contract individual de muncă, făcând parte din structura DUANPAC.

Art. 10. — Activitatea de audit asupra calității serviciilor contabile poate fi realizată și prin externalizare, pe bază de contracte de prestări de servicii, încheiate de DUANPAC cu persoane fizice și juridice membre ale Corpului, în condiții ce sunt aprobate de Biroul permanent al Consiliului superior.

Art. 11. — Auditorii de calitate au următoarele drepturi:

a) să își exercite misiunea de audit de calitate, în mod personal, la cabinetele prevăzute în programul auditului de calitate în domeniul serviciilor contabile;

b) să își organizeze misiunea și să își determine întinderea investigațiilor în timpul prevăzut în prezentul regulament;

c) să efectueze vizite la cabinete pentru efectuarea auditului de calitate, având în vedere metodologia de analiză structurală, tehnică și de conformitate;

d) să primească normele, ghidurile profesionale și reglementările Corpului și să beneficieze de instruirile profesionale organizate de acesta;

e) să li se ramburseze cheltuielile efectuate pentru deplasări în vederea exercitării atribuțiilor.

Art. 12. — Auditorii de calitate au următoarele obligații:

a) să asigure îndeplinirea misiunii auditului de calitate la cabinetele cuprinse în graficele de eșalonare lunară a programului auditului de calitate în domeniul serviciilor contabile;

b) să efectueze auditul de calitate cu respectarea normelor profesionale și a ghidurilor profesionale emise de Corp;

c) să întocmească dosarul de audit de calitate al cabinetului, conținând raportul, fișa centralizatoare cu rezultatele auditului, notele de sinteză și anexele prevăzute de ghid, precum și eventualele observații ale cabinetului;

d) să sesizeze DUANPAC și, după caz, consiliul filialei în cazul unor încălcări ale reglementărilor privind exercitarea profesiei, ale Codului etic național al profesioniștilor contabili, precum și ale normelor profesionale emise de Corp;

e) să analizeze problemele ivite în activitatea auditului de calitate ca urmare a investigațiilor proprii sau a sesizărilor primite de la terțe persoane în domeniul serviciilor contabile și să prezintă propuneri către DUANPAC;

f) să facă propuneri pentru valorificarea constatărilor (sanțiuni, recomandări etc.);

g) să facă propuneri pentru adaptarea la condițiile conjuncturale a metodologiei auditului de calitate în domeniul serviciilor contabile.

Art. 13. — Auditorii de calitate au dreptul și, în același timp, obligația să refuze o misiune de audit de calitate în situațiile în care independența ar fi periclitată.

CAPITOLUL IV

Derularea auditului de calitate

Art. 14. — Până la data de 31 ianuarie a fiecărui an filiala transmite fiecărui membru al Corpului formularul „Raport anual privind auditul de calitate”, prevăzut în anexa nr. 1 la prezentul regulament; fiecare membru al Corpului are obligația de a completa „Raportul anual privind auditul de calitate” și de a-l depune la filiala de care aparține până la data de 31 martie. Până la data de 20 aprilie a fiecărui an directorii executivi ai filialelor transmit DUANPAC:

a) rapoartele anuale privind auditul de calitate, completate de toți membrii din raza de activitate;

b) o listă aprobată de adunarea generală, cuprinzând cabinetele pe care filiala apreciază că ar trebui să le auditeze în anul următor, cu precizarea cabinetelor care au cerut voluntar să beneficieze de un audit de calitate.

Art. 15. — DUANPAC elaborează programul auditului de calitate pentru anul următor, care se supune aprobării până la data de 31 mai a fiecărui an, cu indicarea modalității de realizare a auditului calității: prin control pe bază de declarații, prin control în teren sau mixt.

Art. 16. — Până la data de 30 iunie a fiecărui an DUANPAC trimite fiecărei filiale programul de audit al calității pentru anul viitor.

Art. 17. — Etapele realizării auditului de calitate sunt următoarele:

a) Pregătire. Timpul necesar pentru audit este în funcție de importanța cabinetului și se stabilește numai după completarea și analiza chestionarului pregătit. Cabinetul ales pentru auditul de calitate este informat prin scrisoare, cu cel puțin 60 de zile înainte de data fixată pentru începerea auditului. Scrisoarea este însoțită de un chestionar care cuprinde un ansamblu de informații referitoare, pe de o parte, la organizarea generală a cabinetului, la misiunile pe care acesta le derulează, iar pe de altă parte, la respectarea obligațiilor de membru. Chestionarul completat trebuie retrimis filialei, în termen de 30 de zile de la data primirii lui. Odată cu returnarea chestionarului, cabinetul poate cere să beneficieze de dispozițiile prezentului regulament referitoare la recuzarea auditorului, caz în care auditul va fi realizat prin auditori din afara razei de activitate a filialei, prin grija DUANPAC.

b) Modalități de audit. Fiecare misiune de audit de calitate cuprinde 3 faze complementare: audit structural, audit tehnic și audit de conformitate. Auditul de calitate se efectuează conform ghidului aprobat de Consiliul superior al Corpului:

— *auditul structural* constă într-un diagnostic de organizare a cabinetului în scopul aprecierii dacă modul de organizare asigură îndeplinirea de misiuni conform normelor, regulilor și uzanțelor profesionale, emise sau recunoscute de Corp, evidențind lipsurile în ceea ce privește metodele și procedurile existente în cabinet, existența logisticii și a standardelor și normelor profesionale specifice fiecărei misiuni, conform obiectului de activitate al cabinetului;

— *auditul tehnic* constă în examinarea unui număr de dosare de lucru și permite aprecierea calității metodelor efectiv puse în lucru de cabinet. Alegerea dosarelor se face pe baza concluziilor și informațiilor rezultate din auditul structural. Auditul tehnic se face prin referire la standardele profesionale emise de Corp, la normele și regulile în vigoare, precum și la uzanțele profesionale;

— *auditul de conformitate* constă în verificarea modului în care cabinetul își îndeplinește obligațiile de membru cu privire la formarea și dezvoltarea profesională, depunerea declarațiilor anuale, plata obligațiilor financiare, aspecte etice etc.

c) Evaluarea rezultatelor și măsuri

1. La sfârșitul misiunii desfășurate pe baza ghidului de audit, auditorul completează „Fișa centralizatoare a rezultatelor auditului de calitate”, prevăzută în anexa nr. 2 la prezentul regulament.

2. Numărul maxim de puncte calitative acordate cabinetului auditat, atât pe tota, cât și pe domenii ale auditului, este 100.

3. Pentru stabilirea punctelor calitative pe fiecare dintre cele 3 domenii ale auditului (structural, tehnic și de conformitate) se au în vedere rezultatele din „Fișa centralizatoare a rezultatelor auditului de calitate”, care se evaluează astfel :

— peste 95% răspunsuri corecte — 100 de puncte;

— 80—95% răspunsuri corecte — 80 de puncte;

— 50—79% răspunsuri corecte — 60 de puncte;

— 25—49% răspunsuri corecte — 40 de puncte;

— sub 25 % răspunsuri corecte — 20 de puncte.

4. La stabilirea punctelor calitative totale ce se cuvin cabinetului auditat și, respectiv, a clasei de calitate se au în vedere următoarele ponderi pe domenii ale auditului:

- auditul structural — 20%;
- auditul tehnic — 50%;
- auditul de conformitate — 30%.

5. În funcție de rezultatele auditului de calitate, cabinetul auditat poate fi încadrat în una dintre următoarele clase de calitate:

- clasa A: peste 95 de puncte calitative;
- clasa B: 80—95 de puncte calitative;
- clasa C: 50—79 de puncte calitative;
- clasa D: 25—49 de puncte calitative;
- clasa E: sub 25 de puncte calitative.

6. În funcție de clasa de calitate în care a fost încadrat cabinetul, se pot lua următoarele măsuri:

Clasa	Măsuri
A	— Recomandări și termene pentru remedierea punctelor slabe constatate în „Fișa centralizatoare a rezultatelor auditului de calitate”
B	— Recomandări și termene pentru remedierea deficiențelor — Participarea la cursuri pentru însușirea standardelor profesionale și/sau de etică
C	— Recomandări și termene pentru remedierea deficiențelor — Participarea la cursuri pentru însușirea standardelor profesionale și/sau de etică — Efectuarea unui nou control în maximum 2 ani
D	— Recomandări și termene pentru remedierea deficiențelor — Participarea la cursuri pentru însușirea standardelor profesionale și/sau de etică — Publicarea în revista Corpului — Efectuarea unui nou control în maximum un an — Sesizarea consiliului filialei
E	— Recomandări și termene pentru remedierea deficiențelor — Participarea la cursuri pentru însușirea standardelor profesionale și/sau de etică — Publicarea în revista Corpului — Instituirea unui sistem de supraveghere permanentă — Sesizarea consiliului filialei

Cabinetele care au obținut clasa A de calitate pot solicita DUANPAC acordarea unui atestat de calitate. Procedurile de emiteră a atestatului de calitate, precum și drepturile și obligațiile cabinetelor deținătoare ale acestuia se stabilesc de Biroul permanent al Consiliului superior, în termen de 90 de zile de la aprobarea prezentului regulament.

d) Raportare

1. La sfârșitul unei misiuni de audit de calitate, auditorii întocmesc o notă de sinteză care se trimite cabinetului auditat. Cabinetul dispune de un termen de 30 de zile pentru a prezenta, în scris, auditorilor observațiile sale.

2. Raportul auditorului de calitate, prevăzut în anexa nr. 3 la prezentul regulament, este întocmit de auditori și are ca anexe nota de sinteză și eventualele observații ale cabinetului. Raportul scoate în evidență lipsurile descoperite în cursul auditului efectuat și abaterile grave și repetate de la reglementările profesionale. Raportul trebuie să cuprindă propuneri de clasificare a rezultatelor controlului și măsurile de remediere a deficiențelor.

3. Raportul, „Fișa centralizatoare a rezultatelor auditului de calitate”, nota de sinteză și eventualele observații ale cabinetului se trimit la DUANPAC, în termen de 15 zile de la expirarea perioadei în care cabinetul avea posibilitatea să depună observații.

4. După verificarea documentelor primite, DUANPAC formulează dispoziții către filială, inclusiv pentru valorificarea constatărilor și aplicarea de sancțiuni, iar după aprobarea acestora le trimite președintelui consiliului filialei.

5. Președintele și directorul executiv ai filialei pot decide în legătură cu alte modalități de valorificare și comunicare a rezultatelor auditului de calitate, pe lângă cele cuprinse în dispoziții.

6. Dosarul de audit, dispozițiile primite de la DUANPAC, precum și corespondența cu cabinetul până la remedierea deficiențelor sunt păstrate la dosarul cabinetului respectiv, existent la filială, până la data la care cabinetul va face obiectul unui nou audit de calitate.

7. În cazul unor repetări ale abaterilor constatate, președintele consiliului filialei va sesiza comisia de disciplină a filialei Corpului.

CAPITOLUL V

Prevederi speciale cu privire la auditul lucrărilor de expertiză contabilă

Art. 18. — Experții contabili, în efectuarea lucrărilor de expertiză contabilă judiciară au obligația să respecte și să aplice prevederile Standardului profesional nr. 35/2000, aprobat prin Hotărârea Consiliului superior al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România nr. 01/42 din 11 august 2001, cu modificările și completările ulterioare, și să prezinte rapoartele de expertiză, precum și opiniile separate ale experților-parte, pentru a fi supuse auditului de calitate potrivit prezentului regulament.

Art. 19. — Auditorii de calitate au următoarele atribuții:

- a) auditarea lucrărilor de expertiză contabilă judiciară înainte de depunerea acestora la organele care le-au solicitat;
- b) întocmirea referatelor de verificare tehnico-profesională asupra lucrărilor de expertiză contabilă aflate pe rol la comisiile de disciplină ale Corpului, la cererea acestor comisii;
- c) elaborarea documentelor de evidență a activităților desfășurate și raportarea.

Art. 20. — În îndeplinirea atribuțiilor prevăzute la art. 19 lit. a), auditorii de calitate vor proceda astfel:

1. studiază raportul de expertiză, urmărind dacă:
 - în elaborarea lucrării, experții contabili autori au respectat în totalitate prevederile Standardului profesional nr. 35/2000;
 - obiectivele stabilite au fost tratate corespunzător, iar răspunsurile date au fost susținute prin acte și documente care au legătură cu cauza;
 - autorii lucrării nu s-au îndepărtat de știința contabilității, procedând la încadrări juridice ale faptelor sau la efectuarea de lucrări și operațiuni care presupun alte cunoștințe decât cele contabile;

— autorii lucrării au respectat prevederile Codului etic național al profesioniștilor contabili;

2. analizează opiniile separate ale experților contabili — consilieri ai părților, urmărind aceleași obiective ca în cazul raportului de expertiză;

3. verifică starea de independență a expertului contabil în raport cu cauza și mandatul primit pe baza declarației date pe propria răspundere și semnate de către expertul contabil; declarația se apostilează de către auditorul de calitate cu mențiunea „dată în fața noastră”, prevăzută în anexa nr. 4 la prezentul regulament.

Art. 21. — Constatările și observațiile auditorului de calitate se vor înscrie într-un referat privind auditarea modului de respectare a normelor profesionale, prevăzut în anexa nr. 5 la prezentul regulament, document ce se tipărește și se distribuie prin grija Secretariatului general al Corpului.

Art. 22. — Folosind exclusiv legea, știința contabilității, standardele și normele profesionale, auditorul de calitate le

solicită autorilor lucrărilor de expertiză contabilă să le revadă în funcție de observațiile făcute și va proceda astfel:

a) dacă nu sunt observații sau dacă lucrările sunt refăcute, auditorul de calitate va aplica pe prima pagină a lucrărilor analizate ștampila dreptunghiulară de auditare, prevăzută în anexa nr. 6 la prezentul regulament, va semna și va aplica ștampila filialei;

b) dacă lucrările nu sunt refăcute, auditorul de calitate va atașa la lucrarea analizată referatul (exemplarul original) cuprinzând observațiile sale pentru informare și o înaintează organului care a solicitat-o, pentru luarea unei decizii.

Art. 23. — În îndeplinirea atribuțiilor prevăzute la art. 19 lit. a), auditorul de calitate colaborează cu biroul de expertiză din cadrul tribunalului județean și cu organele beneficiare ale lucrărilor de expertiză efectuate de membrii Corpului.

Art. 24. — În îndeplinirea atribuțiilor prevăzute la art. 19 lit. b), auditorul de calitate colaborează cu compartimentul de etică și cu comisia de disciplină din cadrul filialei, precum și cu Direcția juridică din cadrul Corpului.

Art. 25. — În îndeplinirea atribuțiilor prevăzute la art. 19 lit. c), auditorul de calitate colaborează cu celelalte compartimente operative și administrative ale filialei, precum și cu cele din cadrul aparatului central al Corpului.

Art. 26. — Pentru evidența activității desfășurate pe linia expertizelor contabile auditorul de calitate ține „Registrul de evidență a lucrărilor de expertiză”, prevăzut în anexa nr. 7 la prezentul regulament, ce va fi tipărit prin grija Corpului.

Art. 27. — Departamentul de specialitate organizează semestrial schimburi de experiență, analize, seminarii și reuniuni de lucru cu toți auditorii de calitate, la care sunt invitați să participe reprezentanți ai organismelor beneficiare ale lucrărilor de expertiză contabilă.

CAPITOLUL VI

Statutul auditorilor de calitate în domeniul serviciilor contabile și expertizelor contabile judiciare

Art. 28. — Auditorul de calitate face parte din structura DUANPAC și este angajat de Corp la propunerea președintelui de filială, pe durată nedeterminată, cu contract de muncă full-time sau part-time, în funcție de volumul lucrărilor, potrivit specificului și condițiilor concrete din fiecare filială. Auditorul de calitate este expert contabil cu experiență, format și instruit de Corp în domeniul auditului de calitate al serviciilor contabile și expertizelor contabile judiciare.

Art. 29. — Misiunea de bază a auditorului de calitate constă în verificarea modului de respectare a normelor profesionale privind exercitarea profesiei de expert contabil și contabil autorizat, a Codului etic național al profesioniștilor contabili, precum și a reglementărilor interne ale Corpului.

Art. 30. — Auditor de calitate poate fi persoana care îndeplinește următoarele condiții:

- este cetățean român și are domiciliul în România;
- are exercițiul drepturilor civile;
- are calitatea de expert contabil și experiență profesională de minimum 10 ani;
- beneficiază de pregătire profesională desăvârșită și face dovada pregătirii sale profesionale continue;
- a avut un comportament personal și profesional ireproșabil de la înscrierea în Corp până în prezent și corespunde cerințelor din punctul de vedere al independenței, al conflictului de interese și al celorlalte aspecte etice și deontologice;
- este apt din punct de vedere medical pentru exercitarea funcției de auditor de calitate; această condiție se dovedește cu certificat medical eliberat în condițiile legii.

Art. 31. — Exercițarea misiunii de auditor de calitate nu este compatibilă cu:

- activitățile care lezează demnitatea și independența profesiei de expert contabil, prestigiul Corpului sau bunele moravuri;
- activitățile profesionale care îl pun pe auditorul de calitate în situații de conflict de interese;
- prestarea concomitentă a unor servicii sau participarea la activități organizate de alte organisme ori entități concurențiale.

Art. 32. — Auditorul de calitate este subordonat din punct de vedere tehnic-profesional DUANPAC și din punct de vedere administrativ directorului executiv al filialei.

Art. 33. — În relațiile de subordonare tehnic-profesionale ale auditorului de calitate cu DUANPAC se includ:

- transmiterea rapoartelor de activitate lunare, semestriale și anuale în domeniul serviciilor contabile și al expertizei contabile judiciare;
- înaintarea dosarelor de audit ale cabinetelor conform programului anual al auditului de calitate;
- semnalarea problemelor deosebite ivite în activitatea auditului de calitate în domeniul serviciilor contabile și expertizei contabile judiciare;
- instruirea auditorilor de calitate pe probleme privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile și al expertizei contabile judiciare;
- analizarea și propunerea pentru decontare a cheltuielilor ocazionate de desfășurarea auditului de calitate;
- comunicarea lunară către DUANPAC a programului zilnic de lucru care a fost prezentat directorului executiv al filialei, precum și a propunerilor de programare a concediului de odihnă;
- evaluarea anuală a activității profesionale și a conduitei auditorilor de calitate, care se prezintă conducerii Corpului.

Art. 34. — (1) Relațiile de subordonare administrativă ale auditorului de calitate constau în:

- prezentarea de către auditorul de calitate a programului zilnic de lucru și urmărirea modului de respectare a acestuia de către directorul executiv al filialei; învoirile în interes personal se aprobă de către directorul executiv al filialei;
- colaborarea cu directorii executivi la întocmirea graficelor de eșalonare lunară a cabinetelor programate pentru auditul de calitate, urmărirea execuției acestora, transmiterea și primirea de la membrii Corpului a rapoartelor anuale privind auditul de calitate, verificarea îndeplinirii obligațiilor de membru al Corpului în ceea ce privește formarea și dezvoltarea profesională, achitarea cotizațiilor și respectarea obiectului de activitate autorizat;
- directorul executiv asigură auditorului de calitate condițiile necesare activității (spațiu, echipamente, consumabile și alte materiale).

(2) În relațiile de subordonare administrativă ale auditorului de calitate se va proceda astfel:

- auditorul de calitate întocmește programul zilnic de lucru, în care se menționează zilele și/sau orele în care își desfășoară activitatea la sediul filialei pentru verificarea expertizelor contabile judiciare și, respectiv, auditul de calitate al serviciilor contabile la cabinete (cu nominalizarea cabinetelor potrivit graficului de eșalonare lunară a acestora). Programul de lucru se întocmește la sfârșitul fiecărei luni pentru luna următoare și se prezintă lunar directorului executiv al filialei, precum și DUANPAC, odată cu „Fișa de activitate” pe luna precedentă. Directorul executiv asigură informarea experților contabili care se prezintă pentru verificarea lucrărilor de expertiză contabilă judiciară asupra programului de lucru al auditorului de calitate și urmărește respectarea acestuia;

- deplasarea în interes de serviciu, atât în localitatea de reședință a filialei, cât și în alte localități, pentru efectuarea auditului de calitate la cabinetele prevăzute în graficul de eșalonare se va efectua în baza „Ordinului de deplasare”, care se aprobă de către directorul executiv. Deplasarea în interes de serviciu pentru auditarea unui cabinet se asigură în cadrul unei singure zile de lucru, fără acordarea diurnei de deplasare și decontarea cheltuielilor de cazare. Decontarea cheltuielilor de transport în alte localități decât aceea de reședință a filialei se face în baza documentelor emise de transportator (bilete, tichete etc.). Cheltuielile ocazionate de transportul cu autoturismul proprietate personală se decontează în limita unui consum de carburant stabilit prin norme ale Corpului. Ordinele de deplasare împreună cu documentele justificative, după caz, vor fi transmise la DUANPAC pentru analiză și decontare a cheltuielilor ocazionate de desfășurarea auditului de calitate, odată cu dosarul de audit de calitate;

c) potrivit prevederilor art. 39 din Regulamentul intern al Corpului, învoirile pentru probleme de interes personal ale auditorului de calitate în timpul programului de lucru se aprobă de către directorul executiv al filialei pentru o durată de maximum 3 ore pe zi și de cel mult 3 ori pe trimestru. Învoirile se consemnează în registrul special existent la secretariatul filialei, vizat zilnic de directorul executiv, conform art. 39 din Regulamentul intern al Corpului. O copie a registrului special al învoirilor auditorului de calitate se transmite la sfârșitul fiecărei luni Direcției resurse umane din cadrul aparatului central al Corpului, odată cu „Foaia colectivă de prezență”. Învoirile ce depășesc durata prevăzută mai sus necesită aprobarea directorului general executiv. În acest sens, auditorul de calitate va transmite cererea de învoire la DUANPAC pentru analiză și prezentarea spre aprobare;

d) propunerile de programare a concediului de odihnă al auditorului de calitate se transmit la DUANPAC și se supun aprobării directorului general executiv, conform art. 49 din Regulamentul intern al Corpului. Auditorul de calitate va informa directorul executiv asupra concediului de odihnă programat, aprobat de conducerea Corpului;

e) rechemarea auditorului de calitate din concediul de odihnă pentru nevoile de serviciu neprevăzute, care fac necesară prezența acestuia la sediul filialei, se face pe baza ordinului scris al directorului general executiv, la propunerea directorului executiv al filialei;

f) în colaborare cu directorii executivi, la întocmirea graficelor de eșalonare lunară a cabinetelor programate pentru auditul de calitate se va asigura stabilirea cabinetelor ce urmează să fie cuprinse în grafic, în funcție de informațiile existente la filială în legătură cu natura, volumul de activitate și de sediile membrilor Corpului. Scrisoarea de informare a cabinetului împreună cu chestionarul pregătit, prevăzute de Regulamentul privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile, se vor întocmi și transmite prin grija directorului executiv, care va urmări și derularea graficului auditului de calitate;

g) la termenul stabilit în prezentul regulament, directorul executiv al filialei va asigura transmiterea către fiecare membru al Corpului a formularelor de „Raport anual privind auditul de calitate”, care după completarea de către membrii Corpului vor fi transmise la DUANPAC. Auditorul de calitate va colabora la centralizarea și sintetizarea unor informații cuprinse în „Raportul anual privind auditul de calitate”, referitoare la activitatea membrilor Corpului filialei;

h) în ceea ce privește modul în care se achită cotizațiile de către membrii filialei, directorul executiv va pune la dispoziția auditorului de calitate „Declarațiile anuale de venit” pentru consultare și verificarea realității datelor raportate și, respectiv, achitarea obligațiilor față de Corp. Totodată, directorul executiv va înlesni cunoașterea de către auditorul de calitate a modului de realizare a programului de pregătire profesională continuă de către membrii filialei;

i) auditorul de calitate va aduce la cunoștință și va sesiza consiliul filialei asupra tuturor aspectelor rezultate din auditul de calitate al cabinetelor în legătură cu nerespectarea normelor privind: depunerea declarațiilor anuale și a rapoartelor anuale de audit de calitate, pregătirea și dezvoltarea profesională continuă, achitarea cotizațiilor profesionale, exercitarea profesiei de expert contabil sau contabil autorizat fără autorizație eliberată de Corp;

j) directorul executiv asigură auditorului de calitate condițiile necesare desfășurării activității, respectiv spațiu și birou de lucru, calculator (inclusiv în programul de investiții în condițiile în care nu există în dotare), accesul la telefon, xerox și la serviciile de secretariat ale filialei, materiale consumabile și cărți tehnice, publicația „Monitorul Oficial al României, Partea I” și alte publicații din biblioteca filialei. Totodată, se vor pune la dispoziția auditorului de calitate hotărârile, deciziile, reglementările și normele emise de organele de conducere ale Corpului.

CAPITOLUL VII

Drepturile și obligațiile cabinetului auditat

Art. 35. — Cabinetul programat pentru un audit de calitate este obligat să pună la dispoziția auditorilor, la sediul său social sau/și al biroului secundar, toate actele și documentele necesare în vederea efectuării auditului și să furnizeze orice explicație utilă.

Art. 36. — Cabinetul informat despre un audit de calitate are dreptul de a recuza auditorul desemnat. Recuzarea poate fi cerută în termen de 30 de zile de la primirea scrisorii prin care a luat cunoștință despre audit, prin scrisoare adresată președintelui consiliului filialei. Cererea este trimisă DUANPAC, care va lua măsurile ce se impun.

Art. 37. — Un cabinet nu poate fi auditat decât la expirarea unei perioade de 5 ani de la încheierea auditului precedent, de 3 ani dacă respectivul cabinet prestează servicii pentru entități de interes public sau la perioade mai scurte pentru a verifica modul de ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite la controalele anterioare.

Art. 38. — Durata auditului de calitate în teren se stabilește în funcție de mărimea cabinetului auditat, dar nu poate fi mai mare de 20 de ore.

CAPITOLUL VIII

Auditarea cabinetelor instalate în mai multe filiale

Art. 39. — Auditul de calitate la cabinetele instalate în mai multe filiale se caracterizează prin separarea auditului structural și a celui de conformitate, care se desfășoară la sediul cabinetului, de auditul tehnic, realizat la nivelul birourilor secundare, pornindu-se de la sinteza auditului structural.

CAPITOLUL IX

Finanțarea

Art. 40. — Costurile auditului de calitate sunt cuprinse într-un buget separat integrat în bugetul aparatului central al Corpului. DUANPAC elaborează bugetul anual de costuri (retribuții, cheltuieli de transport și cazare), care este supus spre aprobare Consiliului superior al Corpului în vederea înglobării lui distincte în bugetul anual al Corpului.

CAPITOLUL X

Informarea Conferinței naționale

Art. 41. — DUANPAC elaborează sinteza anuală a auditului de calitate și o prezintă, prin directorul general executiv, președintelui Consiliului superior al Corpului. După însușirea acesteia de către Consiliul superior al Corpului, sinteza este încorporată în raportul anual destinat dezbaterii și aprobării de către Conferința națională ordinară.

Art. 42. — Nerespectarea de către structurile Corpului a prevederilor prezentului regulament constituie abatere disciplinară și se sancționează potrivit Regulamentului de organizare și funcționare a Corpului sau Regulamentului intern al Corpului, după caz.

Art. 43. — La data intrării în vigoare a prezentului regulament se abrogă Normele nr. 12.264/2002 privind activitatea de expertiză contabilă judiciară, aprobate prin Decizia Biroului permanent al Consiliului superior al Corpului nr. 02/90 din 12 decembrie 2002, cu modificările și completările ulterioare, precum și Statutul auditorilor de calitate în domeniul serviciilor contabile și expertizelor contabile judiciare, aprobat prin Hotărârea Consiliului superior al Corpului nr. 05/66 din 14 septembrie 2005.

Art. 44. — În termen de 60 de zile de la aprobarea prezentului regulament se va emite un nou ghid cuprinzând îndrumările tehnice ale auditorului de calitate.

Art. 45. — Prezentul regulament intră în vigoare în termen de 90 de zile de la data aprobării de către Consiliul superior al Corpului.

**RAPORT ANUAL
privind auditul de calitate**

1. Numele și prenumele membrului (denumirea societății comerciale sau a cabinetului)
2. Numărul și data carnetului de membru și ale autorizației de funcționare Carnet/..... Autorizație...../.....
3. Adresa: Localitatea str. nr. bloc sc. et. sector (județ).....

1. Informații generale despre cabinet**1.1. Forma juridică de exercitare a profesiei:**

- | | | |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| — societate comercială: | pe acțiuni (SA) | <input type="checkbox"/> |
| | cu răspundere limitată (SRL) | <input type="checkbox"/> |
| | cu capital autohton | <input type="checkbox"/> |
| | cu capital străin | <input type="checkbox"/> |
| | cu capital mixt | <input type="checkbox"/> |
| — persoană fizică autorizată: | | <input type="checkbox"/> |

1.2. Filiale (F), sucursale (S), puncte de lucru (PI):

Localitatea și adresa	Forma de organizare (F,S sau PI)

1.3. Structura acționariatului:

Nr. crt.	Numele și prenumele asociaților (acționarilor)	Membru CECCAR da *) nu	Funcția în cadrul cabinetului	Procent din capitalul social
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
TOTAL:		X	X	100

*) Dacă „da”, se trece una dintre inițialele „I” (liber profesionist) sau „a” (angajat).

2. Organizarea cabinetului**2.1. Organigrama cabinetului (Prezentați o descriere a structurii organizatorice și introduceți o anexă dacă este cazul)**

.....

3. Personal**3.1. Număr de personal utilizat în cursul anului**

a) Numărul mediu al angajaților conform Legii nr. 53/2003 — Codul muncii, cu modificările

și completările ulterioare — total;

din care:

• economiști și contabili

— din care liber profesioniști

• juridic și fiscal

• social

• informatică

• cu pregătire tehnică

— din care liber profesioniști

b) Numărul mediu al colaboratorilor utilizați în cursul anului,

din care:

• persoane fizice

— din care liber profesioniști/ angajați

c) Există contracte individuale de muncă și contracte de prestări de servicii? (da sau nu)

d) În contractele de muncă ale salariaților sau de prestări de servicii există clauze referitoare la:

— concurență loială

DA

NU

— secret profesional

DA

NU

— independență

DA

NU

Se prezintă în anexă un model de contract individual de muncă și unul de prestări de servicii pentru colaboratori.

e) Există fișe de atribuții și/sau manuale de proceduri proprii?

DA

NU

4. Formarea profesională

4.1. A existat un program de formare profesională pe anul încheiat?

DA

NU

4.2. Câte ore/om au fost consacrate formării și dezvoltării profesionale a membrilor Corpului din cadrul cabinetului?

— prin acțiuni organizate în cadrul cabinetului

— prin acțiuni organizate în afara cabinetului

4.3. Sursele de documentare în cadrul cabinetului:

— cărți tehnice și ghiduri emise de Corp (număr)

— cărți tehnice și ghiduri existente pe piață (număr)

— legislație: abonamente la Monitorul Oficial al României (număr)

5. Clienți și misiuni

5.1. Prezentați numărul (sau cea mai bună estimare a numărului) clienților cabinetului în anul încheiat, precum și cifra de afaceri realizată (sau cea mai bună estimare a cifrei de afaceri):

	<u>Număr</u>	<u>Cifra de afaceri (lei)</u>
— ținerea contabilității
— examinarea contabilității
— evaluări și studii de fezabilitate
— consultanță financiar-contabilă și fiscală
— audit
— activitate de cenzor
— expertize contabile judiciare
— alte activități (să se nominalizeze pe cât posibil)

Total activitate realizată în anul încheiat

.....

5.2. Care sunt primii 5 clienți în funcție de volumul onorariilor în totalul cifrei de afaceri realizate de cabinet?

Nr. crt.	Codul intern al clientului	Onorarii (lei)	Natura misiunii
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			

5.3. Modalități de stabilire și percepere a onorariilor:

Cum se stabilesc onorariile?	<u>% din total</u>
— negociere directă, pornind de la piață	DA / NU
— negociere directă, pornind de la tariful profesional	DA / NU
— participări la licitație	DA / NU
Cum se percep onorariile?	
— la terminarea lucrărilor	DA / NU
— în avans până la% și restul la predarea lucrărilor	DA / NU
— lunar	DA / NU

5.4. a) Clienți noi în anul încheiat:

<u>Natura misiunii</u>	<u>Număr</u>

b) Clienți pierduți în anul încheiat:

<u>Natura misiunii</u>	<u>Număr</u>

5.5. Modalitățile de raportare față de client (precizați ce rapoarte și la ce perioade se predau conducerii entității—client)

<u>Natura misiunii</u>	<u>Raportarea făcută</u>	<u>Termen (perioada)</u>

5.6. Asigurare:

Are cabinetul o poliță de asigurare pentru riscul profesional? DA / NU
 — Nr. poliță valabilă pentru anul încheiat
 — Suma asigurată
 — Asigurator

6. Metode de lucru

6.1. a) Ce norme profesionale sunt utilizate în cadrul cabinetului?

Misiunea

Norma profesională folosită (Nr.)

b) Există în dotarea cabinetului numărul suficient de norme profesionale emise de Corp? DA / NU

6.2. Instrumente informatice:

— Utilizați programe informatice în cabinet? DA / NU
 Dacă da, precizați pentru ce misiuni:

— Utilizați sisteme de transmitere automată a datelor? DA / NU
 Dacă da, precizați-le (internet, modem, altele).

6.3. Există un sistem de control intern în cadrul cabinetului? DA / NU
 (Dacă da, descrieți sumar sistemul.)

6.4. Dosarele de lucru

Există dosarele de lucru prevăzute în normele profesionale pentru fiecare natură de misiuni?

MisiuneaDA / NU

6.5. Delegare și supraveghere

Cum este organizată supravegherea lucrărilor?

(Descrieți sumar procedura.)

7. Colaborarea cu organismele profesionale de profil**7.1. Cabinetul este membru și al organismelor profesionale care funcționează prin lege:**

- Camera Consultanților Fiscali DA / NU
- Camera Auditorilor Financiari DA / NU
- Uniunea Națională a Practicienilor în Insolvență DA / NU

7.2. Cabinetul este membru și al următoarelor asociații:

(denumirea exactă a asociației sau organizației)

-
-
-
-

7.3. Colaborarea cu filiala Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România:

- ați beneficiat de revista lunară a Corpului? DA / NU

(Dacă da, număr de exemplare.)

- ați participat la cursuri, seminarii și ore de consultații oferite de filiala Corpului?

(Dacă da, specificați numărul de participări și natura.)

- ați participat la adunarea generală a membrilor filialei? DA / NU

- ați participat la vreun congres internațional al profesiei contabile din România? DA / NU

(Dacă da, precizați când.)

8. Certificare**Subsemnatul,, certific în deplină cunoștință de cauză că informațiile**(expert contabil, contabil autorizat
sau calitatea în cadrul cabinetului)**conținute în acest raport reprezintă o declarație adevărată și corectă despre modul în care a fost organizat și a funcționat cabinetul în anul expirat.**

Data

.....
(Numele, prenumele, semnătura și ștampila)

NOTĂ:

În baza art. 14 din Regulamentul privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile, Raportul anual se trimite filialei Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Produs electronic destinat exclusiv informării gratuite a persoanelor fizice asupra actelor ce se publică în Monitorul Oficial al României

FIȘĂ CENTRALIZATOARE
a rezultatelor auditului de calitate
la cabinetul

I. Auditul structural

1. Ați efectuat o vizită la sediul cabinetului? da ; nu ; N/A
2. **Independența:**
Ați constatat exercitarea de activitate în condiții de incompatibilitate sau de conflicte de interese? da ; nu ;
Dacă DA, se va explica în anexe.
Cabinetul efectuează misiuni pentru entități la care există interese financiare, familiare sau de afaceri? da ; nu ;
Care sunt serviciile pe care le prestează cabinetul?
 - Servicii contabile – nr. clienți ; ponderea în cifra de afaceri%
 - Servicii de audit statutar – nr. clienți ; ponderea în cifra de afaceri%
 - Servicii de alte tipuri de audit – nr. clienți ; ponderea în cifra de afaceri%
 - Servicii consultanță financiară și fiscală – nr. clienți ; ponderea în cifra de afaceri%
 - Servicii de personal-salarizare – nr. clienți ; ponderea în cifra de afaceri%
Ați constatat că se consacră marea parte a activităților pentru o singură entitate sau un grup restrâns de entități? da nu ;
Cabinetul funcționează în conformitate cu reglementările în materie în ceea ce privește:
 - obiectul de activitate? da ; nu ; N/A
 - acționariat? da ; nu ; N/A
 - administrare? da ; nu ; N/A
3. **Competența:**
Cabinetul folosește salariați? da ; nu ;
Dacă da, câți?
Cabinetul folosește colaboratori pe bază de contracte civile? da ; nu ;
Dacă da, câți?
Nivelul de competență al efectivului este în concordanță cu misiunile cabinetului? da ; nu ;
Există un program de dezvoltare profesională continuă în cadrul cabinetului? da ; nu ;
Există o evidență a acțiunilor de formare și dezvoltare profesională continuă la care participă efectivul cabinetului? da ; nu ;
Există o continuitate a acțiunilor de formare și dezvoltare profesională? da ; nu ;
Se face periodic o evaluare a personalului? da ; nu ;
Există proceduri scrise cu privire la evaluarea și promovarea personalului? da ; nu ;
Salariile personalului se înscriu în piață? da ; nu ;
Există diferențe între salariile din carnetele de muncă și cele plătite efectiv? da ; nu ;
Salariile personalului se plătesc în funcție de onorariile încasate pentru prestația fiecăruia dintre salariați? da ; nu ;
Există standardele profesionale emise de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România pentru fiecare tip de serviciu profesional prestat? da ; nu ;
4. **Calitatea muncii:**
Există concordanță între efectivul de salariați ai cabinetului și volumul de activitate? da ; nu ;
Există o procedură de planificare a misiunilor și de programare a lucrărilor? da ; nu ;
Asigură planificarea cabinetului respectarea termenelor legale de depunere a declarațiilor? da ; nu ;
Ați constatat cazuri de delegare a demersurilor?
 - de acceptare sau refuz al misiunilor da ; nu ;
 - de semnare a contractelor da ; nu ;
 - de semnare a rapoartelor da ; nu ;
Supravegherea lucrărilor este corect efectuată? da ; nu ;
Există un sistem de control intern în cadrul cabinetului? da ; nu ;
Dacă da, se va descrie în anexe.
Cabinetul folosește lucrări ale altor profesioniști? da ; nu ;
rareori ;
Cabinetul întocmește dosarele de lucru pentru fiecare tip de misiune și pentru fiecare client? da ; nu ;
nu în toate cazurile ;
- În documentele interne, în contractele individuale de muncă și în contractele de prestări de servicii există prevederi referitoare la confidențialitate? da ; nu ;
nu în toate cazurile ;
- Contractele cu clienții conțin clauzele și elementele prevăzute în reglementările Corpului? da ; nu ;
nu în toate cazurile ;
- Există o formă de comunicare scrisă (raport, atestare) pentru fiecare lucrare predată și pentru fiecare client? da ; nu

II. Auditul tehnic**1. Lucrări de ținere a contabilității, de elaborare și examinare a situațiilor financiare**

(respectarea standardelor profesionale nr. 21 și 22)

Există un dosar permanent?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Este acesta corect organizat?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Există contract?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Este conform cu normele?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Documentele din dosarul permanent permit cunoașterea clientului:			
■ în planul structurii umane, mai ales al conducătorilor?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ pe plan juridic și fiscal (documente legale și contracte plurianuale importante)?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ pe plan economic și financiar (activitate, situație economică și financiară)?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ pe planul organizării economice și contabile?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
În ceea ce privește acceptarea și menținerea misiunii:			
■ există un chestionar în acest sens?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ regulile de colegialitate vizavi de predecesor sunt respectate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
În ceea ce privește independența:			
■ misiunea este compatibilă cu regulile profesionale (normele profesionale și de deontologie)?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Există un dosar anual al clientului?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
În ceea ce privește programarea misiunilor:			
■ s-a stabilit un program de lucru?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ punctele sensibile sunt scoase în evidență?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Onerariile sunt la nivelul de a permite o rentabilitate normală a cabinetului?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Onerariile sunt la nivelul de până la 10% din cifra de afaceri a cabinetului?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Niciun element incompatibil cu secretul profesional n-a fost relevant în cadrul dosarului?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Funcționarea procedurilor a fost evaluată?			
■ existența procedurilor privind funcțiunea contabilă	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ verificarea prin sondaj a unor dosare	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Următoarele documente figurează în dosarul inventarierii?			
■ situația recapitulativă a stocurilor și a producției în curs de execuție	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ situația facturilor de încasat	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ actele de achiziție și de cesiune de imobilizări	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ contractele de împrumut	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Foile de lucru fac dovada că au fost puse în lucru tehnici de control pentru a vă asigura că se respectă reglementările contabile privind:			
■ capitalurile proprii	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ împrumuturile	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ imobilizările	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ stocurile	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ furnizorii și conturile asimilate	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ cumpărările și cheltuielile externe	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ clienții și veniturile	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ impozitele și taxele	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ fișa de personal	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ conturile financiare, cheltuielile și veniturile financiare	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ operațiunile excepționale	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
În foile de lucru sunt corect prezentate:			
■ numele clientului?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ exercițiul?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ numele colaboratorilor?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ date privind activitatea?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ referințe?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Anexele din dosarul anual au fost stabilite de profesionistul contabil?			
■ Sunt întocmite în conformitate cu reglementările în domeniu?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Existența și ținerea la zi a registrelor sunt menționate în dosar?			
■ registrul jurnal	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ cartea mare	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ registrul inventar	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ registrul consiliului de administrație	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ registrul adunărilor generale	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Când înregistrările contabile sunt efectuate de către client, este asigurată:			
■ existența pieselor justificative?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ corecta înregistrare în conturi?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ înregistrarea în perioada corectă?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>

A avut loc o analiză critică a evoluției:

■ posturilor de bilanț și contului de rezultate pentru exercițiul în curs și cel precedent?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ ratiourilor semnificative ale dosarului clientului și coerenței lor?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ coerenței diferitelor elemente ale conturilor anuale?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ o notă de sinteză asupra punctelor importante a fost pregătită în atenția expertului contabil?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
S-a stabilit un tablou al fluxurilor de trezorerie?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
S-a stabilit situația mișcării capitalurilor proprii?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
S-a efectuat o analiză a riscurilor legate de continuitatea activității?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
S-a întocmit o atestare sau un raport?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Este în conformitate cu ansamblul dosarului?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>

2. Lucrări de audit statutar

(respectarea standardului profesional nr. 24)

Există o foaie de lucru care precizează:

■ natura și durata misiunii?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ tipul de raport care trebuie emis?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ controalele de efectuat?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ onorariile prevăzute și modalitățile de facturare au fost prezentate clientului și acceptate de acesta?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Cabinetul poate fi considerat totalmente independent asupra acestei misiuni?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Misiunea este efectuată fără vreo restricție, indiferent de natura impusă sau nu de client?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Timpul global consacrat misiunii permite realizarea tuturor obiectivelor?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
S-a stabilit o planificare în funcție de obiectivele misiunii și de competența celor care intervin?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Există o planificare precisă a intervențiilor?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Lucrările de planificare sunt corect documentate în dosarul de lucru?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Organizarea misiunii este de natură a permite atingerea obiectivelor acesteia?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Înainte de întocmirea unui program de muncă s-a efectuat o analiză a riscurilor în vederea identificării punctelor critice ale misiunii și s-a ținut cont de ea în cadrul programului de muncă?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
S-a avut în vedere:			
■ cunoașterea întreprinderii?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ cunoașterea sectorului?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ riscurile inerente ale întreprinderii?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ evaluarea controlului intern?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
S-a stabilit un prag de semnificație — dacă criteriile de bază sunt în concordanță cu volumul activității întreprinderii?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
S-a modificat programul de lucru în funcție de elementele noi apărute în cursul misiunii (concluzii asupra evaluării controlului intern etc.)?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Programul de muncă a fost aprobat și parafat de un responsabil al cabinetului înainte de începerea controalelor?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Programul de muncă a fost în întregime acoperit pe parcursul misiunii?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Programul stabilit permite executarea în condiții rezonabile a misiunii?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Un responsabil al cabinetului a revăzut și a vizat foile de lucru considerate de importanță pentru misiune?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Această supervizare s-a efectuat pe loc, la domiciliul clientului?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
S-a redactat o notă de sinteză generală asupra ansamblului misiunii?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Supervizarea poate fi considerată reală și este ea adaptată misiunii?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Raportul emis este conform misiunii și normelor de raport?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Raportul reflectă concluziile înscrise în sinteza misiunii?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Raportul menționează clar:			
■ limitele în intervenția cabinetului?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ aplicarea principiilor contabile?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ impactul asupra situației financiare al modificărilor de metode contabile?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
După cum este redactat, raportul:			
■ respectă normele de raportare (fond și formă)?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ este suficient de clar pentru un cititor care nu are cunoștințe (particulare) despre întreprinderea clientului?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ poate fi remis fără a expune cabinetul la riscuri importante?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Situațiile financiare care fac obiectul unui raport sunt clar identificate sau anexate acestuia în așa fel încât pot fi dissociate de opinia care a fost emisă de cabinet?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Independent de raportul de audit, misiunea a făcut obiectul unui/unor raport/rapoarte intermediar/intermediare care se referă mai ales la calitatea organizării și funcționării sistemelor și procedurilor de control intern?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Rapoartele sunt adaptate și redactate în mod judicios?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>

Rapoartele emise de cabinet sunt remise clientului în proiect și discutate cu acesta înaintea definitivării ?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Există un sistem care să permită verificarea dacă dosarul este complet și bine întocmit (chestionarul de sfârșit de misiune spre exemplu)?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Se ține un registru al timpilor realizați de diverșii profesioniști participanți la misiune pentru a fi comparați cu bugetul alocat?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Diferențele mai semnificative dintre timpii prevăzuți în buget și cei realizați au fost explicate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
S-a procedat la efectuarea unei aprecieri individuale a performanțelor diverșilor profesioniști?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Foile de lucru permit asigurarea că următoarele obiective sunt respectate:			
<u>Imobilizări</u>			
Exhaustivitatea			
■ toate imobilizările intrate și ieșite sunt contabilizate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ toate amortismentele sunt contabilizate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ toate veniturile sau cheltuielile sunt contabilizate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Realitatea			
■ imobilizările înregistrate există și aparțin întreprinderii?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ nicio cheltuială curentă nu este trecută pe imobilizări?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ restricțiile de proprietate sunt înregistrate (ipoteci, gajuri etc.)?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Evaluarea corectă			
■ înregistrarea imobilizărilor s-a efectuat la costul corect?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ amortismentele sunt calculate conform principiilor general admise?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Perioada corectă			
■ înregistrarea în contabilitate se efectuează atunci când fenomenul economic se produce?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Înregistrarea corectă			
■ intrările și ieșirile sunt corect înregistrate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ operațiunile diverse sunt justificate și autorizate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
<u>Stocuri și producție în curs</u>			
Exhaustivitatea			
■ toate stocurile sunt inventariate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ toate stocurile inventariate sunt contabilizate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ toate mișcările de stocuri sunt contabilizate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Realitatea			
■ stocurile contabilizate există și aparțin întreprinderii?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Evaluarea corectă			
■ costul stocurilor a fost corect stabilit?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ stocurile supuse deprecierei sunt corect identificate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ provizioanele pentru deprecierea stocurilor sunt corect calculate și contabilizate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Perioada corectă			
■ înregistrarea stocurilor s-a efectuat la aceeași dată ca și înregistrările de la cumpărări-vânzări, darea în producție	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Imputarea (înregistrarea) corectă			
■ stocurile inventariate sunt înregistrate în conturile corespunzătoare?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ listele de inventar sunt corect totalizate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ suma stocurilor din bilanț corespunde cu inventarul?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ operațiile diverse sunt corect justificate și autorizate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
<u>Ciclu de cumpărări/furnizori</u>			
Exhaustivitatea			
■ toate mărfurile primite sunt recepționate și facturate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ scăderile (stornările) s-au efectuat pentru toate mărfurile returnate și pentru litigiile cu furnizorii?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ toate facturile primite (și anulările) sunt contabilizate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Realitatea			
■ toate facturile primite corespund cu mărfurile efectiv primite?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ toate scăderile (anulările) primite corespund cu retururile efective?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Evaluarea corectă			
■ facturile sunt primite cu prețurile corecte și au fost corect evaluate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ devizele au fost corect convertite?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Perioada corectă			
■ facturile sunt contabilizate sau provizionate în perioada în care mărfurile au fost primite?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ scăderile (anulările) sunt contabilizate îndată ce sunt cunoscuți factorii care le justifică?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
Imputarea (înregistrarea) corectă			
■ facturile și anulările sunt înregistrate în conturile corespunzătoare (furnizori, cheltuieli, TVA)?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ operațiile diverse sunt justificate și autorizate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>
■ jurnalele sunt corect totalizate și centralizate?	da <input type="checkbox"/>	nu <input type="checkbox"/>	N/A <input type="checkbox"/>

Ciclul de vânzări/clienti

Exhaustivitatea

- toate mărfurile expediate sunt facturate? da ; nu ; N/A
- facturile sunt emise pentru toate mărfurile returnate de clienți? da ; nu ; N/A
- toate facturile (anulările) sunt contabilizate? da ; nu ; N/A

Realitatea

- toate facturile emise corespund mărfurilor expediate? da ; nu ; N/A
- toate anulările de facturi corespund cu returnările efective? da ; nu ; N/A

Evaluarea corectă

- facturile (anulările) sunt emise cu prețuri corecte și sunt corect calculate? da ; nu ; N/A
- facturile a căror plată este îndoielnică sunt rapid identificate? da ; nu ; N/A
- destinatarul facturilor și cel al mărfurilor este același? da ; nu ; N/A

Perioada corectă

- facturile sunt contabilizate în perioada livrărilor? da ; nu ; N/A
- anulările sunt contabilizate îndată ce faptele care le justifică sunt cunoscute? da ; nu ; N/A

Imputarea (înregistrarea) corectă

- facturile și anulările sunt înregistrate în conturile corespunzătoare? da ; nu ; N/A
- operațiile diverse sunt justificate și autorizate? da ; nu ; N/A
- jurnalele sunt corect totalizate și centralizate? da ; nu ; N/A

Trezorerie/finanțareÎncasări

Exhaustivitate

- toate sumele datorate întreprinderii au fost încasate? da ; nu ; N/A
- toate sumele încasate sunt contabilizate? da ; nu ; N/A
- diferențele încasate au fost corect înregistrate? da ; nu ; N/A

Realitatea

- toate descărcările clienților sau debitorilor corespund încasărilor efective? da ; nu ; N/A
- toate efectele sunt efectiv încasate sau remise la încasare? da ; nu ; N/A

Evaluarea corectă

- încasările sunt contabilizate pentru suma reală? da ; nu ; N/A
- efectele remise la încasare au fost corect contabilizate? da ; nu ; N/A

Perioada corectă

- încasările sunt înregistrate în perioada în care au fost efectiv primite? da ; nu ; N/A

Imputarea (înregistrarea) corectă

- încasările sunt înregistrate în conturile corespunzătoare (clienți, bănci, casa etc.)? da ; nu ; N/A
- operațiile diverse sunt justificate și autorizate? da ; nu ; N/A
- jurnalele sunt corect totalizate și centralizate? da ; nu ; N/A

Plăți furnizori

Exhaustivitatea

- toate plățile efectuate sunt contabilizate? da ; nu ; N/A
- reținerile sunt contabilizate la fiecare plată? da ; nu ; N/A
- diferențele de plată sunt contabilizate? da ; nu ; N/A

Realitatea

- toate plățile înregistrate corespund unor documente justificative? da ; nu ; N/A
- documentele care reflectă obligații nu sunt plătite decât o dată? da ; nu ; N/A

Evaluarea corectă

- plățile sunt înregistrate pentru suma reală? da ; nu ; N/A
- avansurile sunt deduse din plăți? da ; nu ; N/A

Perioada corectă

- plățile sunt înregistrate în perioada în care au fost efectiv făcute? da ; nu ; N/A
- scadențele raportate sunt înregistrate în momentul în care au fost cunoscute? da ; nu ; N/A

Imputarea (înregistrarea) corectă

- plățile sunt înregistrate în conturile corespunzătoare (furnizori, bănci, casa etc.)? da ; nu ; N/A
- operațiile diverse sunt justificate și autorizate? da ; nu ; N/A
- jurnalele sunt corect totalizate și centralizate? da ; nu ; N/A

Plăți personal

Exhaustivitatea

- toate sumele plătite (prime etc.) sunt contabilizate? da ; nu ; N/A
- toate ștatele sunt contabilizate? da ; nu ; N/A

Realitatea

- numai salariații reali ai întreprinderii primesc o remunerație? da ; nu ; N/A
- remunerația șefului de întreprindere nu este excesivă? da ; nu ; N/A
- salariile sunt corect înregistrate? da ; nu ; N/A

Evaluarea corectă

■ salariile și asimilatele sunt corect evaluate? da ; nu ; N/A

Perioada corectă

■ salariile și asimilatele sunt înregistrate în perioada corespunzătoare prestației reale a serviciului? da ; nu ; N/A

Imputarea (înregistrarea) corectă

■ salariile și asimilatele s-au înregistrat în conturile corespunzătoare? da ; nu ; N/A

■ operațiile diverse sunt justificate și autorizate? da ; nu ; N/A

■ jurnalele sunt corect totalizate și centralizate? da ; nu ; N/A

Grup și asociați

Foile de lucru permit constatarea că operațiunile înscrise în conturile de grup și asociați:

■ cuprind toate mișcările care le privesc și doar pe acestea? da ; nu ; N/A

■ sunt evaluate corect? da ; nu ; N/A

■ sunt înregistrate în conturile corespunzătoare? da ; nu ; N/A

■ au făcut obiectul autorizării necesare? da ; nu ; N/A

Casa

Foile de lucru permit asigurarea că:

■ pozițiile conturilor de casă corespund realității? da ; nu ; N/A

■ operațiunile se sprijină pe documente de trezorerie și că acestea sunt corecte și contabilizate? da ; nu ; N/A

■ constrângerile legale privind încasările și plățile sunt respectate? da ; nu ; N/A

Bănci, cecuri, valori de încasat

Foile de lucru permit constatarea că:

■ pozițiile conturilor de trezorerie corespund realității? da ; nu ; N/A

■ operațiile se sprijină pe documente de trezorerie și că acestea sunt corect contabilizate? da ; nu ; N/A

Cheltuieli și venituri financiare

Foile de lucru permit asigurarea că cheltuielile și veniturile care figurează în conturi:

■ sunt evaluate în mod corect? da ; nu ; N/A

■ cuprind numai cheltuielile și veniturile aferente exercițiului încheiat? da ; nu ; N/A

■ sunt înregistrate și imputate în manieră corespunzătoare? da ; nu ; N/A

Operațiuni excepționale

Foile de lucru permit asigurarea că conturile 67 și 77:

■ cuprind toate datoriile și toate rezultatele operațiunilor excepționale și doar pe acestea? da ; nu ; N/A

■ că veniturile și cheltuielile sunt corect evaluate și înregistrate? da ; nu ; N/A

3. Respectarea standardelor profesionale privind misiuni speciale: aporturi la capital, fuziuni sau divizări, consultanță fiscală

Sunt respectate normele de comportament profesional prevăzute în standardele profesionale?

■ independență da ; nu ; N/A

■ competență da ; nu ; N/A

■ calitatea lucrărilor da ; nu ; N/A

■ confidențialitate da ; nu ; N/A

■ respectarea standardelor profesionale da ; nu ; N/A

Sunt respectate normele de lucru prevăzute în standardele profesionale?

■ programarea lucrărilor da ; nu ; N/A

■ delegarea și supravegherea da ; nu ; N/A

■ utilizarea lucrărilor altor profesioniști da ; nu ; N/A

■ documentarea lucrărilor da ; nu ; N/A

Sunt respectate normele de raportare prevăzute în standardele profesionale? da ; nu ; N/A

III. Auditul de conformitate

În legătură cu declarațiile anuale ale cabinetului:

■ au fost depuse declarațiile de membru pe ultimii 3 ani? da ; nu ; N/A

■ au fost completate corect? da ; nu ; N/A

În legătură cu dezvoltarea profesională continuă:

■ s-a participat la acțiunile organizate de Corp? da ; nu ; N/A

■ s-au respectat cele 40 de ore de educație în ultimii 2 ani? da ; nu ; N/A

Cabinetul a fost reprezentat la adunările generale în ultimii 3 ani? da ; nu ; N/A

Au fost plătite cotizațiile pe ultimii 3 ani?

■ fixe da ; nu ; N/A

■ variabile da ; nu ; N/A

RAPORTUL AUDITORULUI DE CALITATE

— model —

I. Cabinetul auditat

Numele și prenumele (denumirea socială)

.....

II. Timpul afectat auditului

— în teren : de la data la data nr. zile

— la sediul filialei: de la data la data nr. zile

III. Constatările auditului de calitate

Auditul structural

- 1.
- 2.
- 3.

.

.

.

Cabinetul are un număr de salariați.

Auditul tehnicNatura serviciului prestatNumăr cliențiNumăr dosare verificate

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Constatări:

- 1.
- 2.
- 3.

.

.

.

Auditul de conformitate

- 1.
- 2.
- 3.

.

.

.

IV. Evaluare

Pe baza fișei centralizatoare a rezultatelor auditului de calitate a rezultat un număr de ... puncte calitative determinate astfel:

	<u>Puncte calitative</u>	<u>%</u>	<u>Total puncte</u>
Auditul structural	20
Auditul tehnic	50
Auditul de conformitate	30
Total

Propunem încadrarea cabinetului în clasa ... de calitate.

Data

Semnătura

DECLARAȚIE

Subsemnatul, expert contabil cu numărul matricol/...../....., în legătură cu cauza ce face obiectul Dosarului nr. /..... al, declar următoarele:

a) nu mă aflu în niciuna dintre situațiile de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzute de art. 12 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată, și de art. 8 din Hotărârea Conferinței naționale a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România nr. 53/2005 emise în baza art. 20 lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 65/1994, republicată.

b) față de prevederile reglementărilor sus-menționate mă aflu în următoarele situații:

—

—

—

Prezenta declarație este dată pe propria răspundere, fiind conformă cu realitatea, având în vedere prevederile legii privind falsul în înscrisuri și declarații.

Data

.....

Semnătura

.....

C.E.C.C.A.R.

Filiala

Dosar nr.:

Beneficiar:

Termen:

Nr. înregistrare:

REFERAT**privind auditarea modului de respectare a normelor profesionale**

I. Data primirii:

II. Experți contabili:

Numele și prenumele

Calitatea

1. _____

2. _____

3. _____

4. _____

5. _____

6. _____

7. _____

III. Observații cu privire la:

a) Concordanța dintre obiective, constatări și concluzii

b) Respectarea Standardului profesional nr. 35/2000

c) Respectarea Codului etic național al profesioniștilor contabili

d) Alte observații

Auditor de calitate,

.....

(Semnătura)

Ștampila

C.E.C.C.A.R.

<p>CORPUL EXPERȚILOR CONTABILI ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DIN ROMÂNIA</p> <p>— Filiala —</p> <p>Auditat îndeplinirea Standardului profesional nr. 35/2000</p> <p>Dosar nr. / al</p>

Auditor de calitate

Numele

Prenumele

L.S.

REGISTRUL
de evidență a lucrărilor de expertiză

Nr. crt.	Dosar		Experți contabili, numele și prenumele	Termen	Data intrării	Data ieșirii	Observații
	Nr. și data	Organul beneficiar					

ABONAMENTE LA PUBLICAȚIILE OFICIALE

— Prețuri pentru anul 2008 —

Denumirea publicației	Suport fizic			Suport electronic	
	Abonament anual (lei)	Abonament trimestrial (lei)	Abonament lunar (lei)	Abonament anual (lei)	Abonament lunar (lei)
• Monitorul Oficial, Partea I, în limba română	1.670	428	150	960	90
• Monitorul Oficial, Partea I, în limba română, numere bis*	285	—	—		
• Monitorul Oficial, Partea I, în limba maghiară	1.500	375	—	420	40
• Monitorul Oficial, Partea a II-a	2.250	562	—	720	65
• Monitorul Oficial, Partea a III-a	430	107	—	240	25
• Monitorul Oficial, Partea a IV-a	1.720	430	—	1.080	100
• Monitorul Oficial, Partea a VI-a	1.600	400	—	900	85
• Monitorul Oficial, Partea a VII-a	540	135	—	240	25
• Colecția Legislația României	450	112	—	—	—
• Colecția de hotărâri ale Guvernului și alte acte normative	750	187	—	—	—
• Breviar legislativ	70	17	—	40	—
• Repertoriul actelor normative apărute în Partea I	120	—	—	—	—

* Cu excepția numerelor bis de interes restrâns, disponibile prin comandă.

Prețurile includ TVA 9%.

Abonamente la publicațiile oficiale și comenzi către „Monitorul Oficial” R.A. se pot efectua prin următoarele societăți de distribuție:

- ◆ COMPANIA NAȚIONALĂ „POȘTA ROMÂNĂ” — S.A. — prin oficiile sale poștale
- ◆ ACTA LEGIS — S.R.L. — București, Str. Lirei nr. 11, parter, ap. 1, (telefon/fax: 411.91.79; 411.54.08)
- ◆ INFO EUROTRADING — S.A. — București, Splaiul Independenței nr. 202A (telefon: 316.30.57, fax: 316.30.58)
- ◆ INTERPRESS SPORT — S.R.L. — București, Piața Presei Libere nr. 1, corp B, et. 2, camerele 256—259, OP 33 (telefon/fax: 313.85.07; 313.85.08; 313.85.09)
- ◆ MEDIA PRESS ABONAMENTE — S.R.L. — București, str. Izvor nr. 78, et. 2 (telefon: 311.97.84, fax: 311.97.85)
- ◆ M.T. PRESS IMPEX — S.R.L. — București, bd. Basarabia nr. 256 (telefon/fax: 255.48.15; 255.48.16; 255.48.17)
- ◆ PRESS EXPRES — S.R.L. — Otopeni, str. Flori de Câmp nr. 9 (telefon/fax: 221.05.37; 0745.133.712)
- ◆ ZIRKON MEDIA — S.R.L. — București, str. Pictor Dimitrie Hârlescu nr. 6, sector 2 (telefon: 255.18.00, fax: 255.18.66; 255.19.18)
- ◆ ART ADVERTISING — S.R.L. — Râmnicu Vâlcea, str. Regina Maria nr. 7, bl. C1, sc. C, mezanin II (fax: 0250/73.54.75, telefon: 0350.40.59.87; 0350.40.59.88)
- ◆ CALLIOPE — S.R.L. — Ploiești, str. Elena Doamna nr. 62—64 (telefon/fax: 0244/51.40.52; 0244/51.48.01)
- ◆ DIFSTARPRESS — S.R.L. — Slobozia, bd. Matei Basarab, bl. I60, sc. A, ap. 15 (telefon/fax: 0243/23.23.68)
- ◆ CURIER PRESS — S.A. — Brașov, str. Traian Grozăvescu nr. 7 (telefon/fax: 0268/47.05.96; 0268/47.56.68)
- ◆ MIMPEX — S.R.L. — Hunedoara, str. Ion Creangă nr. 2, bl. 2, ap. 1 (telefon/fax: 0254/71.92.43)
- ◆ ROESTA — S.R.L. — Curtea de Argeș, str. Valea Iașului, bl. P10, sc. B, ap. 18 (telefon/fax: 0248/72.11.43)
- ◆ VIAȚA LIBERĂ — S.A. — Galați, Str. Domnească nr. 68 (telefon: 0236/46.06.20, fax: 0236/46.08.75)
- ◆ UNITATEA — S.R.L. — Alba Iulia, str. Traian nr. 26 (telefon: 0258/81.16.31, fax: 0258/81.28.43)
- ◆ MANPRES DISTRIBUTION — S.R.L. — București, Piața Presei Libere nr. 1 (OP 33 — CP 24) (telefon/fax: 0318.06.20.33)
- ◆ CUGET LIBER — S.A. — Constanța, bd. I.C. Brătianu nr. 5 (telefon: 0241/58.21.20, fax: 0241/61.95.24)
- ◆ SIMPEX LOGISTIC — S.R.L. — Călărași, Str. Progresul nr. 21, bl. B1, sc. B, ap. 5 (telefon/fax: 0242/31.89.29)

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 318.51.29/150, fax 318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul de vânzări și informare, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 410.47.30, fax 410.77.36 și 410.47.23

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.



5 948368 282049