

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

NORMELE nr. 1044/2010

**privind îmbunătățirea activității de expertiză contabilă judiciară,
aprobată prin Hotărârea Consiliului Superior al CECCAR nr. 10/2010
din 21.07.2010, cu modificările ulterioare**

Cap. I Considerații generale

Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, denumit în continuare Corpul, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată în Monitorul Oficial Nr. 13/8 ianuarie 2008 are printre atribuții următoarele:

“art. 20.....

b) organizează evidența experților contabili, ..., prin înscrierea acestora în Tabloul Corpului;

c) asigură buna desfășurare a activității experților contabili

d) elaborează și publică normele privind activitatea profesională și conduita etică a experților contabili, ghidurile profesionale în domeniul financiar-contabil;

.....

f) sprijină formarea și dezvoltarea profesională prin programe de formare și dezvoltare profesională adecvate;

g) apără prestigiul și independența profesională a membrilor săi în raporturile cu autoritățile publice, organisme specializate, precum și cu alte persoane juridice și fizice din țară și din străinătate;

.....”

Potrivit precizărilor art. 24 din Ordonanța Guvernului nr. 2 din 21 ianuarie 2000, privind organizarea activității de expertiză tehnică judiciară și extrajudiciară, cu

modificările și completările ulterioare, aprobată prin *Legea nr. 156/2002*, “*Expertizele contabile judiciare pot fi efectuate numai de experți contabili atestați în condițiile legii*”.

Standardul profesional nr. 35, elaborat de Corp, stabilește normele profesionale de lucru, de raportare și de comportament ale experților contabili în cadrul misiunilor de expertiză contabilă judiciară și extrajudiciară.

În vederea creșterii profesionalismului și calității serviciilor furnizate de experții contabili, a creșterii stabilității experților contabili care efectuează expertize contabile judiciare și în scopul întăririi responsabilității structurilor executive ale Corpului și pentru aplicarea unitară a dispozițiilor legale menționate anterior, s-au elaborat prezentele Norme.

Cap. II Atribuțiile funcționale ale structurilor executive responsabile cu această activitate

Art. 1 (1) Direcțiile responsabile la nivelul Aparatului Central al Corpului pentru coordonarea activității de expertiză contabilă judiciară sunt: Direcția expertize contabile (DEC) și Direcția pentru urmărirea aplicării normelor profesionale (DUANP), care au următoarele atribuții:

- a) elaborează și întrețin în colaborare cu compartimentul de specialitate din cadrul Ministerului Justiției „Procedura privind întocmirea, actualizarea și comunicarea către Ministerul Justiției – Serviciul Profesii Juridice Conexe a Listelor experților contabili pe specializări” ;
- b) urmăresc aplicarea corespunzătoare a procedurii, analizează problemele care intervin în aplicarea acesteia și propun măsuri de modificare când situația impune acest lucru;
- c) elaborează normele interne ale activității de expertiză contabilă judiciară care reglementează modul de organizare și funcționare al Grupului de experți judiciari (GEJ),
- d) gestionează evidența experților contabili judiciari înscriși în GEJ;
- e) țin evidența experților contabili judiciari reclamați sau sancționați și comunică operativ organelor beneficiare cazurile de suspendare sau excludere a acestora din cadrul GEJ;
- f) analizează și centralizează listele experților contabili judiciari pe specializări întocmite de filialele Corpului conform procedurii și le transmit compartimentului de specialitate din cadrul Ministerului Justiției;
- g) la solicitarea petenților, organelor de urmărire penală și a instanțelor de judecată înaintează acestora extrase din listele cu experți contabili judiciari pentru a fi numiți să efectueze expertize contabile judiciare;
- h) urmăresc pregătirea profesională a experților contabili înscriși în GEJ pentru a fi avute în vedere Standardul profesional nr. 35 – Expertizele contabile, Regulamentul privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile, Codul de procedură civilă, Codul de procedură penală și alte reglementări care au incidență cu activitatea de expertiză contabilă judiciară;
- i) organizează testarea cunoștințelor experților contabili la înscrierea în GEJ, asigură instruirea semestrială și evaluarea o dată la 2 ani a acestora, elaborând tematica și testele necesare acestei activități;
- j) eliberează, la cerere, legitimațiile anuale care confirmă înscrierea experților contabili în Registrul privind evidența experților contabili judiciari și țin evidența acestora;
- k) îndrumă, coordonează și controlează din punct de vedere tehnico-profesional activitatea birourilor de expertize contabile din cadrul filialelor;
- l) -colaborează împreună cu compartimentul de specialitate din cadrul Ministerului Justiției în soluționarea problemelor semnalate de filiale cu privire la activitatea de expertiză contabilă judiciară;

- l') - colaborează împreună cu compartimentul de specialitate din cadrul Ministerului Justiției în soluționarea problemelor semnalate acestuia de organele de urmărire penală, instanțele de judecată și de alte organe cu atribuții jurisdicționale cu privire la activitatea de expertiză contabilă judiciară;
- m) elaborează semestrial Raportul privind activitatea de expertiză contabilă judiciară pe care îl prezintă, prin Directorul general, organelor de conducere ale Corpului și îl înaintează spre informare compartimentului de specialitate din cadrul Ministerului Justiției;
- n) colaborează cu organele beneficiare ale lucrărilor de expertiză contabilă în vederea identificării soluțiilor la problemele semnalate de acestea structurilor teritoriale și centrale ale Corpului;
- o) organizează instruirii, mese rotunde și întâlniri de lucru cu structurile de profil din cadrul Corpului și, după caz, cu reprezentanți ai organelor beneficiare ale activității de expertiză contabilă judiciară ;
- p) sesizează consiliile filialelor, structurile cu atribuții de etică din cadrul filialelor și comisiile de disciplină cu cazurile de nerespectare a reglementărilor Corpului de către experții contabili înscrși în GEJ;
- q) propun conducerii Corpului măsuri de rezolvare a problemelor identificate în activitatea de expertiză contabilă judiciară ca urmare a investigațiilor proprii sau a sesizărilor primite de la terțe persoane;
- r) elaborează proiectul bugetului anual de costuri privind activitatea de expertiză contabilă judiciară, pe care îl prezintă spre aprobare, prin Directorul general, Consiliului superior al Corpului, ca parte a bugetului general al Corpului.
- (2) La nivel teritorial structura executivă responsabilă cu această activitate este "Biroul de expertiză contabilă" din cadrul filialelor Corpului.
- (3) Atribuțiile functionale ale structurilor executive responsabile cu această activitate, la nivel central și teritorial, vor fi detaliate prin proceduri de lucru interne.

Cap. III Înscrierea experților contabili în GEJ

Art. 2 (1) Înscrierea experților contabili în GEJ, se face la cererea acestora dacă îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) au calitatea de expert contabil, dobândită în condițiile legii, sunt înscrși în Tabloul Corpului, cu viza la zi și au statut de membri activi;
- b) au depus cererea de înscriere pentru susținerea testului și înscriere în GEJ la sediul filialei Corpului în a cărei rază teritorială își au domiciliul experții, conform ANEXEI nr.1, în termenele prevăzute de prezentele norme și însoțită de opțiunile personale privind specializările pentru care consideră că au competența necesară să efectueze expertize contabile judiciare;
- c) au promovat testul de verificare a cunoștințelor privind regulile procedurale de efectuare a expertizelor contabile judiciare, privind noțiuni de doctrină și

deontologia profesiei contabile și legislația financiar – contabilă, organizat în acest scop la nivelul filialei CECCAR;

d) se bucură de o moralitate ireproșabilă.

(2) La cerere pot fi exceptați de la susținerea testului următoarele categorii: lectorii abilitați de Corp pe specialitățile Expertiză contabilă, respectiv Standarde profesionale, experții contabili absolvenți ai Facultăților de drept sau mastere în acest profil, cadre didactice universitare pentru disciplinele de Contabilitate sau Finanțe.

Cei în cauză vor depune la filiale copii ale documentelor doveditoare.

Art. 3 (1) Testarea se organizează în perioada 15.11-15.12 a fiecărui an, la nivelul fiecărei filiale pe baza unui grafic stabilit de comun acord cu Direcțiile de specialitate din cadrul Corpului.

(2) Termenii de referință ai testării vor fi stabiliți anual și transmiși filialelor prin adresă circulară sub semnătura Directorului general iar experții vor fi anunțați în mod obligatoriu atât pe site-ul filialei cât și prin alte forme, (afișe la sediul filialei și al birourilor locale, e-mailuri sau scrisori, anunțuri în presa locală etc.) astfel încât să fie asigurată o publicitate corespunzătoare pentru informarea experților contabili.

(3) Pentru experții contabili care, din diferite motive, nu se pot prezenta în prima sesiune sau nu au promovat testul, se va organiza o a doua sesiune, la un interval de cel puțin două săptămâni față de prima sesiune. Cei care nu au promovat testul nici în a doua sesiune, se pot înscrie la testarea pentru înscrierea în GEJ organizată în anul următor.

(4) Subiectele grilă pentru testare se stabilesc la nivelul direcțiilor de specialitate din cadrul Corpului, cu sprijinul grupului de lectori pe acest domeniu, și se transmit filialelor, prin curierat, organizarea revenind filialei. Corectarea testelor se face de lectori formatori abilitați de CECCAR, iar rezultatele se afișează la sediul filialei.

Art. 4 (1) Directorul executiv al filialei verifică fișa cu opțiunile depuse și analizează dacă acestea corespund cu experiența profesională sau pregătirea profesională a expertului contabil în cauză și dispune după caz. Propunerile filialelor privind înscrierea experților contabili în GEJ și specializările acestora se vor publica pe siteul filialelor pentru a fi cunoscute de aceștia și însușite sau contestate.

(2) Dacă expertul contabil este nemulțumit de dispoziția directorului executiv, poate depune în scris, la conducerea Corpului, o contestație în termen de trei zile lucrătoare de la luarea la cunoștință a dispoziției în cauză. Conducerea Corpului va analiza contestația în termen de 10 zile lucrătoare pronunțând o hotărâre. Hotărârea conducerii Corpului rămâne definitivă.

(3) Cei care au promovat testul și au îndeplinit obligațiile față de Corp, vor fi înscriși în GEJ.

Înscrierea efectivă a experților contabili în GEJ se face de către personalul structurilor de specialitate ale Corpului, pe baza listelor înaintate de filiale.

Art. 5 Nerespectarea termenelor și condițiilor prevăzute de prezentele norme exonerează Corpul de răspundere cu privire la neînscrierea experților contabili în GEJ în anul respectiv.

Cap. IV Evidența experților contabili judiciari

Art. 6 (1) Calitatea de expert contabil judiciar **se poate** dovedi cu legitimația de expert contabil judiciar, eliberată **la cerere**, anual, prin grija Corpului, conform modelului prezentat în ANEXA nr. 2.

(2) Expertul contabil judiciar este obligat, de îndată, să aducă la cunoștința Direcției expertize contabile din cadrul Corpului, prin Biroul de expertiză contabilă al filialei CECCAR, orice modificare cu privire la statutul său (modificare date contat, suspendare, încetare activitate, etc.).

Art. 7 Evidența experților contabili judiciari se realizează de Direcția expertiză contabilă la nivelul Corpului, pe baza centralizării listelor cuprinzând experții contabili care îndeplinesc condițiile de înscriere în GEJ (care reprezintă extrase ale Tabloului) și sunt transmise de filiale.

Art. 8 (1) La nivelul filialelor înscrierea se va face într-un registru distinct intitulat „Registrul privind evidența experților contabili judiciari”, al cărui model este prezentat în ANEXA nr. 3.

(2) Informațiile legate de identificarea expertului, pregătirea profesională, opțiunile privind specializările, sancțiunile disciplinare, etc. vor fi cumulate în „Fisa individuală de evidență a expertului contabil judiciar”, prezentată în ANEXA nr. 4, completată în format electronic la nivelul Biroului de expertize contabile, din cadrul filialei.

Art. 9 Documentele referitoare la evidența experților contabili judiciari și a legitimațiilor acestora, inclusiv Registrele de evidență, au caracter de documente cu regim special.

Art. 10 În cazul schimbării datelor de identificare (adresa, nume, prenume, nr. telefon, etc) expertul contabil judiciar în cauză va înainta către Biroul de expertize contabile din cadrul filialei o cerere, însoțită, după caz, de copia actului care atestă modificarea datelor respective. În cazul schimbării numelui, expertul în cauză va preda legitimația, în vederea eliberării unui duplicat. Biroul de expertize contabile păstrează documentele anexate cererii, certifică conformitatea pe cerere și o transmite Direcției expertize contabile pentru a dispune în consecință.

Art. 11 În cazul pierderii legitimației, titularul trebuie să publice un anunț în presa locală, în care să anunțe pierderea sau sustragerea acesteia și să o declare nulă. La filiala de domiciliu a solicitantului se va depune o cerere pentru eliberarea unei noi legitimații, însoțită de anunțul din presă. Conducerea filialei va înainta Aparatului Central documentele și propunerea de eliberare a noii legitimații.

După aprobarea propunerii de către Biroul Permanent al CECCAR, se va elibera un duplicat, care va avea același număr cu cel al legitimației pierdute sau sustrate.

Art. 12 Taxa pentru eliberarea unui duplicat, cât și pentru preschimbarea unei legitimații pentru experții contabili judicari va fi în sumă de 10 EURO, echivalentul în lei, la cursul BNR din ziua plății.

Art. 13 Neîndeplinirea obligațiilor experților contabili judicari stabilite prin reglementările Corpului atrag după sine excluderea experților respectivi din GEJ.

Cap. V Instruirea, perfecționarea și evaluarea experților contabili judicari

Art. 14 Din doi în doi ani experții contabili judicari înscriși în GEJ vor fi evaluați în vederea continuării activității de expertiză contabilă judiciară potrivit precizărilor care vor fi transmise de direcțiile responsabile din cadrul Corpului.

Art. 15 (1) Experții contabili judicari sunt obligați să participe la formele de instruire, perfecționare și reciclare profesională, prevăzute în Programul Național de Dezvoltare Profesională, pentru efectuarea a minim 40 de ore pe an de pregătire profesională, din care 20 de ore de curs, la disciplinele care au tangență cu activitatea de expertiză contabilă judiciară.

(2) Programarea cursurilor de instruire și pregătire profesională a experților contabili judicari va fi inclusă în Calendarul de dezvoltare profesională continuă al filialei CECCAR, ca anexă separată și va fi urmărită și raportată la termenele din Programul național de dezvoltare profesională continuă.

Art. 16 Pentru asigurarea evidenței pregătirii profesionale a experților contabili judicari și a urmăririi evoluției profesionale a acestora filialele teritoriale ale Corpului au obligativitatea de a actualiza pentru fiecare expert contabil judiciar Fișa individuală de evidență a expertului contabil judiciar.

Art. 17 Semestrial, prin grija filialelor se vor organiza instruirii/seminarii cu experții contabili judicari cu privire la teme de interes pentru activitatea de expertiză contabilă judiciară.

Cap. VI. Obligațiile experților contabili judicari

Art. 18 (1) Experții contabili judicari au obligația de a respecta și îndeplini reglementările emise de Corp, prevederile Codului etic național al profesioniștilor contabili și ale Standardului profesional nr. 35.

(2) De asemenea, în exercitarea misiunii lor, experții contabili judicari vor aplica regulile procedurale prevăzute de Codul de procedură civilă și Codul de procedură penală, cu privire la efectuarea expertizelor contabile judiciare dispuse de organele îndreptățite la aceasta.

Art. 19 În conformitate cu Regulamentul CECCAR privind auditul de calitate în domeniul serviciilor contabile, experții contabili judicari, indiferent de calitate (expert numit sau expert parte) au obligația să prezinte rapoartele de expertiză contabilă judiciară precum și opiniile separate ale experților parte, pentru a fi supuse auditului de calitate.

Cap. VII Radierea experților contabili judiciari din GEJ

Art. 20 Experții contabili judiciari vor fi radiati/suspendați din GEJ în următoarele situații:

- radiati din oficiu, la ieșirea din Tablou sau la sesizarea filialelor că nu și-au îndeplinit obligațiile față de Corp;
- suspendați din oficiu ca urmare a intervenirii unei stări de incompatibilitate, care obligă expertul la trecerea la secțiunea inactivi sau a unei suspendări disciplinare;
- radiati/suspendați la cererea expertului, exprimată în scris în anul în curs pentru anul următor. Pentru radierea/suspendarea în anul în curs, se poate aproba cererea, de către conducerea Corpului, numai în cazuri temeinic justificate (incompatibilitate, cauze medicale care presupun repausuri de lungă durată etc);
- nerespectarea obligației prevăzute la art. 19.

Cap. VIII Aspecte financiare

Art. 21 Cheltuielile cu instruirea, perfecționarea și testarea experților contabili judiciari se vor suporta din cotizațiile și taxele pe care aceștia sunt obligați să le achite pentru cursurile de pregătire profesională, conform reglementărilor Corpului, din taxele de înscriere în „Registrul privind evidența experților contabili judiciari” și eliberarea legitimației de expert contabil judiciar ale căror quantumuri se vor aproba anual prin Decizia Biroului Permanent al Consiliului Superior al CECCAR.

Cap. IX Dispoziții tranzitorii și finale

Art. 22 (1)Structurile cu atribuții în activitatea de expertiză contabilă judiciară vor asigura, urmări și raporta semestrial conducerii Corpului modul de aducere la îndeplinire a prezentelor norme.

(2)Prezentele Norme intră în vigoare în termen de 30 zile de la data aprobării de către Consiliul Superior al Corpului.

(3)Anexele 1- 4 fac parte integrantă din prezentele Norme