

## **Condiții privind aprobarea /avizarea auditorilor financiari care își manifestă intenția de a audita entități autorizate, reglementate și supravegheate de către A.S.F.**

### **A. Condiții comune aplicabile la nivelul A.S.F.:**

- a) să fie membru activ al C.A.F.R. și să aibă o vechime de cel puțin 3 ani ca membru al C.A.F.R.;
- b) să dețină pentru ultimii 3 ani calificativul maxim – A, acordat de către organismul profesional competent în acest sens;
- c) să dețină calitatea de auditor statutar, conform legii, pentru a efectua auditarea situațiilor financiare anuale individuale și/sau consolidate;
- d) să nu fi fost sancționat disciplinar printr-o decizie rămasă definitivă în ultimii 3 ani;
- e) să nu fi fost sancționat de către autorități române sau străine din domeniul financiar cu interdicția de a desfășura activități în sistemul financiar-bancar ori cu interdicția temporară de a desfășura astfel de activități; ;
- f) să nu aibă mențiuni în cazierul fiscal și în cazierul judiciar;
- g) să aibă încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea pentru risc profesional emise de C.A.F.R.;
- h) să îndeplinească cerințele legale și profesionale referitoare la activitatea de audit și să nu se afle într-o situație de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare;
- i) să nu aibă datorii restante către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele locale și bugetele fondurilor speciale;
- j) condițiile prevăzute la lit. a) - i) sunt aplicabile și pentru auditorii financiari persoane fizice care pot efectua auditul financiar în numele persoanei juridice;
- k) auditorul financiar persoană juridică să dispună de minimum 5 persoane angajate membri activi ai C.A.F.R.;
- l) auditorul financiar, persoană juridică să utilizeze serviciile unui expert în auditarea sistemelor informatice care deține certificarea CISA „Certified Information Systems Auditor”.

### **B. Condiții specifice aplicabile la nivel sectorial:**

- a) auditorii financiari care și-au manifestat intenția să efectueze misiuni de audit financiar la entitățile care activează în **Sectorul Instrumente și Investiții Financiare**, pe lângă condițiile prevăzute la pct. A, trebuie să mai îndeplinească condiția de a fi absolvenți ai cursurilor de specializare și perfecționare pentru piața de capital, organizate periodic de C.A.F.R. în colaborare cu entități specializate în domeniul pregătirii profesionale de profil;
- b) auditorii financiari care și-au manifestat intenția să efectueze misiuni de audit financiar la entitățile care activează în **Sectorul Asigurări-Reasigurări**, pe lângă condițiile prevăzute la pct. A, trebuie să îndeplinească și condiția de a avea cel puțin un actuar în cadrul echipei care va realiza auditul financiar, în vederea examinării activității de asigurare/reasigurare conform principiilor fundamentale și general acceptate ale calculului actuarial;
- c) auditorii financiari care și-au manifestat intenția să efectueze misiuni de audit financiar la entitățile care activează în **Sectorul Sistemului de Pensii Private**, pe lângă condițiile prevăzute la pct. A, trebuie să îndeplinească și următoarele condiții specifice:
  - (i) să utilizeze serviciile unui actuar;
  - (ii) în cazul fondurilor de pensii administrate privat/fonduri de pensii facultative, să fi funcționat minimum 4 ani, cu excepția persoanelor juridice rezultate dintr-o fuziune sau o divizare, caz în care acest termen include și funcționarea persoanei/persoanelor juridice din care acestea provin.