

PROIECT DE HOTARARE
pentru aprobarea Normelor privind buna reputație a auditorului financiar

In temeiul art. 4 alin. (2) lit. a), art. 6 si art. 20 alin. (1) din Ordonanța de urgenta a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile, cu modificările si completările ulterioare, si al art. 18 din Ordonanța de urgenta a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicata, cu modificările si completările ulterioare,

Consiliul Camerei Auditorilor Financieri din Romania adopta prezenta hotărâre:

Art. 1. – Se aproba Normele privind buna reputație in exercitarea profesiei de auditor financiar prevăzute in anexa, care face parte integranta din prezenta hotărâre.

Art. 2. – Prezenta hotărâre se publica in Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Camerei Auditorilor Financieri din Romania

Conferențiar univ. Dr. Gabriel Radu

București, [zz].[ll].2015

Nr. [•]

NORME

privind buna reputație a auditorului financiar

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Art. 1 - (1) Prezentele norme stabilesc criteriile pentru definirea bunei reputații a auditorului financiar, membru al Camerei Auditorilor Financiari din România ("Camera"), precum și condițiile și procedura de retragere a autorizării auditorului financiar, membru al Camerei dacă buna reputație a acestuia a fost compromisă.

(2) Prezentele norme se aplică membrilor Camerei, auditori financiari, persoane fizice, care din punct de vedere al exercitării profesiei pot fi activi și nonactivi și persoane juridice.

Art. 2 – (1) Buna reputație, în sensul prezentelor norme, reprezintă o condiție de dobândire și de menținere a calității de auditor financiar, membru al Camerei.

(2) Buna reputație se prezuma.

CAPITOLUL II

Criteriile de buna reputație

Art. 3. – (1) Buna reputație a unui auditor financiar există dacă persoana fizică sau juridică îndeplinește cumulativ următoarele criterii:

- a. nu a fost condamnată pentru săvârșirea unei infracțiuni cu intenție;
- b. persoanei fizice nu i-a fost aplicată pedeapsa complementară și/sau pedeapsa accesorie a interzicerii exercitării activității de audit financiar;
- c. persoanei fizice nu i-a fost aplicată măsura de siguranță prin care i s-a interzis exercitarea profesiei de auditor financiar;
- d. nu a fost sancționat disciplinar sau administrativ pentru aspecte de natură profesională, pentru sancțiuni ale căror efecte nu au încetat;
- e. nu i-au fost aplicate interdicții pentru a desfășura activități în domeniul economic de către autorități, instituții sau organisme române sau străine din domeniul economic, pentru interdicții ale căror efecte nu au încetat.

(2) În înțelesul alin. (1) lit. d), sancțiunile disciplinare sau administrative aplicate auditorului financiar de către autorități, instituții sau organisme române sau străine din domeniul economic cuprind acele sancțiuni acordate ca urmare a săvârșirii unor abateri/fapte de natură a aduce atingere exercitării unei activități din punct de vedere profesional.

Art. 4. – (1) Persoanele fizice și persoanele juridice care solicită autorizarea ca auditor financiar, dobândirea calității de membru al Camerei și înscrierea în Registrul public trebuie să aibă o bună reputație.

(2) Persoanele fizice și persoanele juridice completează la solicitarea autorizării ca auditor financiar și dobândirea calității de membru al Camerei, o declarație pe propria răspundere privind îndeplinirea criteriilor de buna reputație prevăzute la art. 3 alin. (1), conform formularului prevăzut în Anexa nr. 1 la prezentele norme.

Art. 5 - (1) Consiliul Camerei respinge cererile de autorizare a persoanelor fizice sau juridice și de înscriere ca membru al Camerei, în cazul în care constată că o persoană nu are o bună reputație, în sensul art. 3 alin. (1).

(2) În situația prevăzută la alin. (1) Camera comunică în scris, cu confirmare de primire, solicitantului hotărârea motivată a Consiliului Camerei și restituie acestuia, în termen de 30 de zile, jumătate din sumele achitate la depunerea cererii de autorizare și înscriere ca membru al Camerei.

CAPITOLUL III

Retragerea autorizării în cazul compromiterii bunei reputații a auditorului financiar

SECȚIUNEA 1

Condițiile compromiterii bunei reputații

Art. 6. - (1) Buna reputație a unui auditor financiar, membru al Camerei, este compromisă în următoarele cazuri:

- a. dacă auditorul financiar este condamnat definitiv pentru savarsirea unei infracțiuni cu intenție, pentru care nu a intervenit reabilitarea;
- b. dacă auditorului financiar i-a fost aplicată pedeapsa complementară și/sau pedeapsa accesorie a interzicerii exercitării activității de audit financiar;
- c. dacă auditorului financiar i-a fost aplicată măsura de siguranță prin care i s-a interzis exercitarea profesiei de auditor financiar.

(2) În cazurile prevăzute la alin. (1) retragerea autorizării auditorului financiar este obligatorie.

Art. 7. - (1) Buna reputație a unui auditor financiar, membru al Camerei, poate fi compromisă în următoarele cazuri:

- a. dacă auditorul financiar este condamnat printr-o hotărâre nedefinitivă pentru savarsirea unei infracțiuni cu intenție;
- b. dacă auditorul financiar a fost sancționat disciplinar sau administrativ pentru aspecte de natură profesională, pentru care nu a intervenit reabilitarea;
- c. dacă auditorului financiar i-au fost aplicate interdicții pentru a desfășura anumite activități în domeniul economic de către autorități, instituții sau organisme române sau străine din domeniul economic.

(2) În cazurile prevăzute la alin. (1) autorizarea auditorului financiar poate fi retrasă, dacă se constată în concret, de la caz la caz, că buna reputație a auditorului financiar a fost compromisă.

Art. 8. - Retragerea autorizării auditorului financiar ca urmare a compromiterii bunei reputații implică retragerea calității de membru al Camerei.

SECȚIUNEA a 2-a

Procedura retragerii autorizării auditorului financiar

Art. 9. - (1) Membrii Camerei, persoane fizice, care din punct de vedere al exercitării profesiei sunt activi sau non-activi și persoane juridice au obligația de a transmite anual Departamentului Servicii pentru Membri din cadrul Camerei („DSM”), până la data de 31 martie, o declarație pe propria răspundere privind îndeplinirea criteriilor de buna reputație prevăzute la art. 3 alin. (1), conform formularului prevăzut în Anexa nr. 1 la prezentele norme.

(2) Membrii Camerei, persoane fizice si juridice, au obligația sa notifice DSM, orice informații de natura a prezenta relevanta pentru analiza compromiterii buneii reputații profesionale, prin neîndeplinirea criteriilor prevăzute la art. 3 alin. (1), in termen de 10 zile calendaristice de la data apariției acestora.

Art. 10. – (1) Procedura de retragere a autorizarii auditorului financiar in cazul compromiterii buneii reputatii se declanseaza în urma unei sesizări adresata Camerei sau prin autosesizare.

(2) Sesizarea prevăzută la alin. (1) trebuie sa cuprinda cel puțin următoarele elemente:

a) numele, prenumele și domiciliul, sau denumirea, sediul si reprezentantul legal al autorului sesizării, dupa caz;

b) numele, prenumele sau denumirea auditorului financiar pentru care s-a transmis sesizarea, dupa caz, precum și, domiciliul sau sediul profesional al auditorului financiar, dacă este cunoscut;

c) indicarea criteriului de buna reputatie care nu este indeplinit de auditorul financiar;

d) dovezile pe care se sprijină sesizarea;

e) semnătura autorului sesizării.

(3) Procedura de retragere a autorizării auditorului financiar in cazul compromiterii buneii reputații se declanșează prin autosesizare, în următoarele situații:

a) in cazul în care DSM constată din informațiile primite conform art. 9 ca un auditor financiar se află într-una din situatiile prevzute la art. 6 sau 7,

b) în cazul în care alte departamente din cadrul Camerei au informații cu privire la un auditor financiar care se află într-una din situațiile prevăzute la art. 6 sau 7.

(4) Informațiile obținute conform alin.(3), care pot duce la declanșarea procedurii de retragere a autorizării auditorului financiar, ca urmare a compromiterii buneii reputații, se comunica de către departamentele în cauză, în termen de 5 zile de la data la care au luat cunoștință, Departamentului de etică conduită profesională și investigații din cadrul Camerei („DECPI”), care va întocmi un referat.

(5) Referatul întocmit de DECPI, conform alin. (4) va cuprinde cel puțin următoarele:

a) numele, prenumele sau denumirea auditorului financiar pentru care se propune declanșarea procedurii de retragere a autorizării, în baza autosesizării, precum și domiciliul sau sediul profesional al auditorului financiar, dacă este cunoscut;

b) indicarea criteriului de buna reputație care nu este îndeplinit de auditorul financiar;

c) informațiile obținute de către departamentele de specialitate din cadrul CAFR, precum și orice alte documente sau înscrisuri pe care se sprijină autosesizarea;

(6) In baza informațiilor obținute, conform alin. (3), Camera poate declanșa procedura de retragere a autorizării auditorului financiar, prin ordin de autosesizare al președintelui Camerei, în baza referatului DECPI, întocmit conform alin (5).

(7) Ordinul de autosesizare prevăzut la alin. (6) trebuie sa cuprindă următoarele:

a) numele, prenumele și domiciliul sau denumirea si sediul profesional al auditorului financiar, dupa caz;

c) aspectele semnalate de natura a constitui un caz de compromitere a buneii reputații;

d) dovezile pe care se sprijină autosesizarea;

e) semnătura presedintelui Camerei.

Art. 11. - (1) Cercetarea cazurilor care compromit sau pot compromite buna reputație a unui auditor financiar, membru al Camerei, urmarea unei sesizari sau autosesizari conform art. 10 este de competenta DECPI.

(2) După primirea sesizării, DECPI verifică dacă aceasta îndeplinește condițiile prevăzute la art. 10 alin. (2). În cazul în care DECPI constată că sesizarea nu îndeplinește condițiile prevăzute la art. 10 lit. b) – d), DECPI solicită în scris remedierea acestora, stabilind un termen pentru îndeplinirea măsurilor dispuse. În cazul în care autorul sesizării nu realizează completările solicitate în termenul stabilit, sesizarea se clasează.

(3) Sesizările nesemnate sau anonime se clasează.

(4) Dacă sesizarea privește alte fapte decât cele prezentate la art. 6 și 7, DECPI clasează sesizarea și informează despre aceasta autorul sesizării.

(5) În cazul în care sesizarea respectă toate condițiile prevăzute la art. 10 alin (2), DECPI declanșează procedura de cercetare a cazului.

Art. 12. - (1) În cazul în care sesizarea sau autosesizarea privește fapte prevăzute la art. 6, DECPI va întocmi un referat, avizat de către Departamentul Juridic (“DJ”), care va conține cel puțin următoarele:

- a. faptele sesizate/autosesizate,
- b. probele administrate,
- c. concluzii și propuneri.

(2) DECPI prezintă referatul prevăzut la alin. (1) plenului Consiliului în următoarea ședință de lucru stabilită, după data de întocmirea a referatului.

(3) Consiliul Camerei soluționează procedura de retragere a autorizării auditorului financiar în termen de cel mult 3 luni de la data primirii referatului DECPI prevăzut la alin. (3).

(4) Consiliul Camerei poate convoca auditorul financiar în cauză cu respectarea termenului prevăzut la alin. (3) la ședința în care va constata compromiterea bunei reputații.

(5) Convocarea prevăzută la alin. (4) se realizează în scris, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau prin orice alt mijloc de comunicare care asigură confirmarea primirii, în așa fel încât să fie primită de către persoana în cauză cu cel puțin 5 zile lucrătoare înainte de data convocării.

(6) În situația în care auditorul financiar în cauză execută o măsură preventivă privativă sau restrictivă de libertate în cazul unui proces penal sau persoana în cauză execută o pedeapsă privativă de libertate, Consiliul Camerei nu va convoca auditorul financiar și va hotărâ în lipsa acestuia.

(7) În cazul în care auditorul financiar în cauză, convocat la ședința Consiliului Camerei, conform alin. (5) nu dă curs convocării, Consiliul Camerei va hotărâ în lipsa acestuia.

(8) Consiliul Camerei analizează referatul DECPI, probele administrate, eventualele declarații ale auditorului financiar, dacă a fost convocat de către Consiliul și constată, prin hotărâre motivată compromiterea bunei reputații a auditorului financiar, ca urmare a faptelor prevăzute la art. 6 și retragerea de drept a autorizării auditorului financiar, persoană fizică sau juridică.

Art. 13. – (1) În cazul în care sesizarea sau autosesizarea privește fapte prevăzute la art. 7, DECPI în termen de 20 de zile de la data înregistrării la Cameră a sesizării prevăzută la art.10 alin. (2) sau 10 zile de la data ordinului de autosesizare, prevăzut la art. 10 alin. (7) va comunica în scris auditorului financiar, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau prin orice alt mijloc de comunicare care asigură confirmarea primirii, o copie după sesizare sau ordinul de autosesizare. Prin aceeași adresă DECPI convoacă auditorul la sediul Camerei pentru audiere și solicită prezentarea unui punct de vedere scris.

(2) DECPI are dreptul să solicite informații suplimentare, să analizeze înscrisuri, să convoace și să audieze auditorul financiar pentru care s-a formulat sesizarea sau autosesizarea, procedând în așa fel încât să fie clarificate toate aspectele care pot duce la compromiterea bunei reputații conform art. 6 și 7.

(3) Convocarea auditorului financiar se realizează în scris, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau prin orice alt mijloc de comunicare care asigura confirmarea primirii, în așa fel încât să fie primită de către persoana în cauză cu cel puțin 5 zile lucrătoare înainte de data convocării.

(4) Auditorul financiar convocat la audiere conform prezentelor norme poate solicita, în scris, pentru motive temeinic justificate o singura data amânarea audierii stabilită de către DECPI.

(5) Auditorul financiar împotriva caruia a fost formulată sesizarea sau autosesizarea are dreptul să fie asistat pe tot parcursul audierii de către un avocat.

(6) În cazul în care auditorul financiar în cauză execută o măsură preventivă privativă sau restrictivă de libertate în cazul unui proces penal sau persoana în cauză execută o pedeapsă privativa de libertate, DECPI va parcurge procedura de retragere a autorizării ca urmare a compromiterii bunei reputații fără a-i comunica auditorului financiar în scris o copie după sesizare sau ordinul de autosesizare, conform alin. (1) și fără a convoca auditorul financiar.

(7) Cercetarea efectuată de către DECPI se finalizează prin întocmirea unui referat, avizat de către DJ care va conține cel puțin următoarele:

- a. faptele sesizate/autosesizate,
- b. susținerile părților implicate,
- c. probele administrate,
- d. concluzii și propuneri.

(8) Referatul prevăzut la alin. (7) este comunicat în termen de 5 zile lucrătoare de la data întocmirii persoanei în cauză.

(9) Prin excepție de la alin. (8) referatul prevăzut la alin. (7) nu se comunică auditorului financiar în cauză în situația în care acesta execută o măsură preventivă privativă sau restrictivă de libertate în cazul unui proces penal sau execută o pedeapsă privativa de libertate.

(10) DECPI prezintă referatul prevăzut la alin. (7) plenului Consiliului în următoarea ședință de lucru stabilită, după data de întocmire a referatului.

Art. 14. – (1) Consiliul Camerei soluționează procedura de retragere a autorizării auditorului financiar ca urmare a compromiterii bunei reputații conform art. 7, în termen de cel mult 3 luni de la data primirii referatului DECPI prevăzut la art. 13.

(2) Consiliul Camerei convoca auditorul financiar pentru audiere, cu respectarea termenului prevăzut la alin. (1).

(3) În situația în care auditorul financiar lipsește, fără nicio justificare motivată, de la audierea la care a fost convocat conform alin. (2), Consiliul Camerei soluționează procedura de retragere a autorizării auditorului financiar în lipsa acestuia.

(4) În situația în care auditorul financiar în cauză execută o măsură preventivă privativă sau restrictivă de libertate în cazul unui proces penal sau persoana în cauză execută o pedeapsă privativa de libertate, Consiliul Camerei nu va convoca auditorul financiar și va hotărâ în lipsa acestuia

(5) Consiliul Camerei analizează referatul DECPI, probele administrate, susținerile părților implicate, și poate hotărâ compromiterea bunei reputații conform art. 7 și retragerea autorizării auditorului financiar, persoană fizică sau juridică ținând cont inclusiv de următoarele aspecte:

a) natura și frecvența faptelor pentru care s-a dispus aplicarea unei sancțiuni disciplinare, administrative sau interdicții;

b) gravitatea faptei pentru care s-a dispus sancțiunea disciplinară, administrativă sau interdicția și implicațiile acesteia asupra profesiei de audit dar și asupra protejării interesului public;

c) comportamentul profesional al auditorului financiar, ca membru al Camerei.

Art. 15 - (1) Hotărârea Consiliului Camerei privind retragerea calității de membru al Camerei și retragerea autorizării unui auditor financiar, persoană fizică sau juridică, ca urmare a compromiterii bunei reputații, adoptată conform art. 12 sau conform art. 14 se comunică spre aprobare Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile (CSIPPC), în termen de 5 (cinci) zile lucratoare de la adoptare.

(2) Hotărârea Consiliului Camerei privind retragerea calității de membru al Camerei și retragerea autorizării unui auditor financiar, persoană fizică sau juridică, ca urmare a compromiterii bunei reputații, aprobată de CSIPPC se comunică auditorului financiar, în scris, cu confirmare de primire, în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea aprobării din partea CSIPPC.

(3) Persoana fizică sau juridică căreia i s-a retras calitatea de membru al Camerei și autorizarea ca auditor financiar prin Hotărâre a Consiliului Camerei poate contesta hotărârea, în condițiile legii, la instanța competentă.

(4) Hotărârea Consiliului Camerei privind retragerea calității de membru al Camerei și retragerea autorizării unui auditor financiar, persoană fizică sau juridică, ca urmare a compromiterii bunei reputații, rămasă definitivă ca urmare a necontestării în termenul prevăzut la alin. (3) se publică în Monitorul Oficial al României, Partea a III-a și se operează în Registrul public al auditorilor financiari. Auditorul financiar aflat în această situație este obligat să predea în termen de 15 zile de la primirea comunicării, carnetul de auditor financiar la DSM sau la reprezentanța regională a Camerei de care aparține. Filele carnetului se barează și se înscrie motivul retragerii carnetului. Carnetul se arhivează la Cameră.

(5) În cazul auditorilor financiari, care la momentul retragerii calității de membru al Camerei și retragerii autorizării ca auditor financiar, ca urmare a compromiterii bunei reputații, au în derulare contracte de audit, auditorul financiar va notifica Camera, în termen de 15 zile, cu privire la contractele aflate în derulare. Camera va notifica beneficiarul serviciului de audit, cu privire la situația auditorului, recomandându-i înlocuirea auditorului.

Art. 16 – (1) Auditorii financiari care solicită suspendarea calității de membru al Camerei sau retragerea calității de membru al Camerei, vor depune odată cu cererea de suspendare/retragere și o declarație pe proprie răspundere care să ateste că nu se afla în situațiile prevăzute la art. 6 sau art. 7.

(2) În cazul în care se constată că auditorul financiar care a solicitat suspendarea sau retragerea calității de membru al Camerei se afla într-una din cazurile prevăzute la art. 6 sau art. 7, Consiliul Camerei va respinge cererea de suspendare/retragere.

(3) În situația prevăzută la alin. (2) se declanșează procedura de retragere a autorizării prin autosesizare, conform prezentelor norme.

Art. 17 - Persoanele fizice sau juridice cărora le-a fost retrasă autorizarea ca auditor financiar, membru al Camerei, ca urmare a compromiterii bunei reputații conform prezentelor norme, vor putea dobândi calitatea de auditor financiar numai după îndeplinirea tuturor cerințelor legale și parcurgerea din nou a tuturor etapelor pentru autorizarea ca auditor financiar.

CAPITOLUL IV

Dispoziții tranzitorii și finale

Art. 18. - În termen de 6 luni de la data intrării în vigoare a prezentelor norme, toți auditorii financiari, membri ai Camerei au obligația de a transmite DSM declarația prevăzută la art. 9 alin. (1).



Declarație¹

privind respectarea criteriilor pentru buna reputație

Subsemnatul/Subsemnata, **domiciliat(ă)**
în..... **str.**.....

- în calitate de persoana care solicita autorizarea ca auditor financiar și înscrierea ca membru al Camerei Auditorilor Financiari din România
- în calitate de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, persoană fizică, posesor al certificatului / carnetului de auditor financiar nr.
- în calitate de reprezentant legal al persoanei juridice....., membru al Camerei Auditorilor Financiari din România cu nr. de autorizație

declar pe propria răspundere,

- că nu sunt condamnat pentru săvârșirea unei infracțiuni cu intenție;
- ca nu mi-a fost aplicată pedeapsa complementară și/sau pedeapsa accesorie a interzicerii exercitării activității de audit financiar;
- că nu mi-a fost aplicată măsura de siguranță prin care mi s-a interzis exercitarea profesiei de auditor financiar;
- nu am fost sancționat disciplinar sau administrativ pentru aspecte de natură profesională, pentru sancțiuni ale căror efecte nu au încetat;
- nu mi-au fost aplicate interdicții pentru a desfășura activități în domeniul economic de către autorități, instituții sau organisme române sau străine din domeniul economic, pentru interdicții ale căror efecte nu au încetat.

De asemenea, voi comunica Camerei, în scris în termen de 10 zile lucrătoare lucrătoare orice eveniment/situație care poate duce la compromiterea bunei reputații, conform prevederilor legale.

Data.....

Semnătura.....

¹ Se completează anual, până la data de 31 martie, conform Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România, nr... și se transmite Departamentului servicii pentru membri.