



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMANIA

Camera Auditorilor Financiari
din
România

B-dul. Libertății nr. 12, etaj 5
Sector 5 – București
Tel. (021) 410 74 43
Fax (021) 410 03 48
E – mail: cafr@cafr.ro



Comisia de Supraveghere a
Sistemului de Pensii Private

Splaiul Unirii 74 Sector 4,
BUCUREȘTI
Cod Poștal 030128
CIF 18210625 / 2005
Tel: (+4) 021 330.10.35
WEB: <http://www.csspp.ro>
Fax: (+4) 021 330.10.31
Email: csspp@csspp.ro

CAFR: Nr. 5806/13.11.2006

CSSPP: H/R. 1607/22.11.2006

PROTOCOL

încheiat între

COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE
ȘI CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

*pentru cooperare în vederea asigurării bunei organizări și funcționări a activității de
audit financiar în domeniul pensiilor private*

Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, cu sediul în București, Splaiul Unirii nr.74, Sector 4, reprezentată prin domnul Mircea OANCEA, Președinte și Camera Auditorilor Financiari din România, cu sediul în București, strada Sirenelor, nr.67-69, sector 5, reprezentată prin domnul Prof. Univ. Dr. Ion MIHĂILESCU, Președinte, denumite în continuare părți, prin reprezentanții desemnați, convin, în baza principiului cooperării reciproce cu privire la problemele de interes comun, asupra stabilirii unui cadru de colaborare prin schimb de informații și în orice alt mod agreeat de părți, în scopul organizării și funcționării activității de audit financiar în domeniul pensiilor private, cu respectarea condițiilor stipulate prin legile speciale. Astfel:

- **COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE, (CSSPP)**, autoritate administrativă autonomă, cu personalitate juridică, aflată sub controlul Parlamentului României și care reglementează, coordonează, supraveghează și controlează activitatea sistemului de pensii private în scopul protejării intereselor participanților și ale beneficiarilor, prin asigurarea unei funcționări eficiente a sistemului de pensii private, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2005 privind înființarea, organizarea și funcționarea Comisiei de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.313/2005, având ca atribuții principale: emiterea de norme privind sistemul de pensii private, acordarea, suspendarea sau retragerea avizelor și autorizațiilor fondurilor de pensii, administratorilor, depozitarilor și auditorilor financiari, supravegherea prudențială și asigurarea unei bune funcționări a sistemului de pensii private, controlul activității din sistemul de pensii private, controlul relațiilor dintre



administrator și alți administratori sau societăți comerciale controlul constituirii și virării de către angajator a contribuției la fondurile de pensii private, aplicarea sancțiunilor prevăzute de lege, desemnarea administratorului special,

- **CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA (CAFR)**, organizație profesională de utilitate publică fără scop lucrativ, persoană juridică autonomă, având ca atribuții, în conformitate cu Legea nr. 133/2002 pentru aprobarea OUG nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, organizarea, coordonarea și autorizarea în numele statului a exercitării independente a profesiei de audit financiar.

Întrucât:

- Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, responsabilă cu autorizarea, reglementarea, supravegherea și controlul sistemului de pensii private și a pieței pensiilor private în formare, trebuie să conlucreze cu alte instituții/organisme/organizații/asociații pentru a asigura transparența, stabilitatea și integritatea sistemului de pensii private și a pieței sale, precum și respectarea cadrului legal aplicabil acestui sistem;
- Sistemul financiar, în ansamblul său, a devenit mult mai dinamic și complex, determinând întrepătrunderi la nivel instituțional și operațional;
- Auditorii financiari trebuie să-și exprime o opinie asupra situațiilor financiare ale entităților piețelor reglementate, în conformitate cu standardele internaționale de audit ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), adoptate integral de Cameră.
- Colaborarea trebuie concentrată cu precădere asupra schimbului de informații care derivă din cerințele legale de autorizare, supraveghere și control, cu scopul de a asigura respectarea acestora, de a asigura încadrarea în termenele stabilite de prevederile legale, de a evita suprapunerea sau de a preveni lipsa activităților specifice;

convin la încheierea prezentului Protocol, cu respectarea următoarelor principii de cooperare, având caracter general:

- **transparență și profesionalism**, părțile vor manifesta deschidere în ceea ce privește informarea reciprocă, vor acționa cu diligența necesară prin valorificarea cunoștințelor și experienței din domeniul fiecăreia, în vederea îndeplinirii în cele mai bune condiții a atribuțiilor ce le revin prin prezentul Protocol, asigurând, dacă părțile nu hotărăsc altfel, informarea adecvată a publicului în legătură cu măsurile pe care le adoptă pentru a contribui la asigurării bunei funcționări a sistemului pensiilor private

- **confidențialitate**, schimbul de informații între părți se realizează în condițiile păstrării secretului profesional, potrivit legislației în vigoare. Astfel, informațiile sunt solicitate și utilizate de părți exclusiv în scopul îndeplinirii atribuțiilor prevăzute de lege, iar persoanele abilitate să le primească și/sau să le utilizeze sunt obligate să păstreze confidențialitatea lor.



Cooperarea prin schimbul continuu de informații

Realizând importanța schimbului de informații pentru asigurarea condițiilor necesare îndeplinirii corespunzătoare a responsabilităților fiecărei părți, acestea vor proceda la informarea reciprocă asupra acelor aspecte care prezintă interes pentru părți din domeniul pensiilor private.

Soluționarea de către una dintre părți a informațiilor solicitate de către cealaltă parte se va face în regim de urgență sau cu maximă operativitate, la termenele și potrivit modalităților stabilite de comun acord de către părți.

Schimbului de informații va fi gratuit, va avea caracter confidențial, va respecta prevederile legale în domeniu și se va face în următoarele forme:

- documente scrise;
- consultări reciproce la nivel de experți;
- alte forme stabilite de comun acord.

Cooperare prin realizarea unor acțiuni comune

În condițiile în care sunt necesare acțiuni comune menite să contribuie la realizarea în cele mai bune condiții a sarcinilor și responsabilităților părților, părțile vor urmări:

- adoptarea de măsuri comune privind monitorizarea auditorilor financiari prin stabilirea informațiilor financiare care fac obiectul auditului și a procedurilor care se aplică;
- comunicarea de CSSPP către CAFR a onorariilor de audit convenite, precum și a celor încasate;
- comunicarea de CAFR către CSSPP a sancțiunilor disciplinare acordate auditorilor financiari în ultimii trei ani și rămase definitive;
- organizarea de acțiuni comune de formare profesională în domeniu, atât pentru auditorii financiari, cât și pentru personalul de conducere și gestionare a fondurilor de pensii facultative, privind importanța și aplicarea Standardelor Internaționale de Audit și Codul Etic pentru auditorii profesioniști.

Cooperare în procesul de elaborare a inițiativelor legislative și a reglementărilor specifice fiecărei părți

Părțile se vor consulta și vor exprima puncte de vedere asupra inițiativelor legislative, inclusiv a legislației secundare, specifice domeniilor lor de activitate, pentru a preveni conflictele de interese în domeniul legislativ și posibilitatea de interpretare eronată sau diferită a cadrului legal.



Dispoziții finale

Nici o prevedere a prezentului Protocol nu poate prejudicia drepturile și responsabilitățile părților ce decurg din prevederile legislației în vigoare în baza cărora își desfășoară activitatea.

Eventualele opinii sau puncte de vedere diferite care pot apărea în cursul aplicării prevederilor prezentului Protocol se vor soluționa pe cale amiabilă, prin consultări directe între autoritățile semnatare, prin addendumuri – anexe la prezentul Protocol.

Prezentul Protocol poate fi amendat de câte ori se consideră necesar, prin act adițional, cu acordul părților, iar amendamentele aduse vor intra în vigoare la data adoptării lor.

Prezentul Protocol se încheie pe o perioadă nedeterminată și poate înceta, pentru oricare dintre părți, în urma cererii scrise a respectivei părți.

Prezentul Protocol intră în vigoare la data semnării lui de către părți.

Prezentul Protocol se încheie în 2 (două) exemplare originale, câte unul pentru fiecare parte.

Semnat astăzi:

COMISIA DE SUPRAVEGHERE
A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

Mircea OANCEA

PREȘEDINTE



CAMERA AUDITORILOR
FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Prof.univ.dr. Ion MIHĂILESCU

PREȘEDINTE

