



Camera Auditorilor Financiari
din
România

Str. Sirenelor, Nr. 67-69
Sector 5 – București
Tel. (021) 410 74 43
Fax (021) 410 03 48
E – mail: cafr@cafr.ro

HOTĂRÂRE
pentru adoptarea Normelor privind aprobarea auditorilor financiari și a
firmelor de audit din alte state membre ale Uniunii Europene și din țări

În temeiul prevederilor:

- art. 6 alin. (3) și art. 40 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 24 și 26 din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 983/2004, cu modificările și completările ulterioare,

Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, întrunit în ședința din data de 24 iunie 2010, **hotărăște:**

ART. 1 Se adoptă Normele privind aprobarea auditorilor financiari și a firmelor de audit din alte state membre ale Uniunii Europene și din țări, prezentate în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

ART. 2 Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagii va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

ART. 3 Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Camerei Auditorilor Financiari din România,
Ion Mihăilescu

Baia Mare, 24 iunie 2010.
Nr. 164.

NORME
privind aprobarea auditorilor financiari
și a firmelor de audit din alte state membre
ale Uniunii Europene și din terțe țări

CAP. I
Dispoziții generale

ART. 1

Prevederile prezentelor norme se aplică persoanelor fizice și juridice care posedă o calificare profesională în audit financiar, atribuită de alt stat membru al Uniunii Europene sau de o terță țară, în acord cu reglementările specifice din acel stat, și care doresc să exercite această profesie în România.

ART. 2

Exercitarea în România a profesiei de auditor financiar se realizează în condițiile prevăzute în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și potrivit prezentelor norme.

ART. 3

Autoritatea competentă responsabilă pentru aprobarea auditorilor financiari și a firmelor de audit din alte state membre ale Uniunii Europene, precum și din terțe țări este Camera Auditorilor Financiari din România, denumită în continuare Camera.

CAP. II

Aprobarea auditorilor financiari din alte state membre ale Uniunii Europene

ART. 4

(1) Camera aprobă auditorii financiari care au fost autorizați în alt stat membru al Uniunii Europene și care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

A. Persoana fizică

a) posedă o calificare profesională în audit financiar atribuită de alt stat membru al Uniunii Europene în acord cu reglementările specifice din acel stat;

b) a fost pentru cel puțin 3 ani auditor independent sau a prestat activitatea de audit financiar în calitate de angajat, asociat, acționar al unei societăți ori al unui grup de societăți care are în obiectul de activitate auditul financiar;

c) satisface cerințele Codului de etică profesională al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC);

d) face dovada că posedă cunoștințele necesare pentru desfășurarea activității de audit financiar în România, prin susținerea unui test în limba română, care include cunoștințe din legislația românească, în măsura în care acestea sunt relevante pentru auditul financiar.

B. Persoana juridică

a) este membră a unui organism profesional cu atribuții în domeniul auditului financiar în respectivul stat membru al Uniunii Europene;

b) persoanele fizice care efectuează auditul financiar în numele firmei de audit trebuie să fie aprobate ca auditori financiari de Cameră și să aibă o bună reputație;

c) majoritatea drepturilor de vot trebuie să fie deținută de firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru al Uniunii Europene sau de persoane fizice care sunt aprobate de Cameră;

d) majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere al firmei de audit, dar nu mai mult de 75%, trebuie să fie reprezentată de firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru al Uniunii Europene sau de persoane fizice care sunt aprobate de Cameră;

e) firma de audit trebuie să aibă o bună reputație.

(2) Prezentele norme se aplică persoanelor fizice și juridice străine, precum și celor române care au dobândit calitatea de auditor financiar atribuită de alt stat membru al Uniunii Europene în acord cu reglementările specifice din acel stat.

ART. 5

(1) Persoana fizică care solicită să îi fie aprobată autorizarea ca auditor financiar în România potrivit prezentelor norme trebuie să depună la sediul Camerei un dosar care va conține următoarele documente:

a) cerere-tip pentru aprobarea calității de auditor financiar, conform modelului prezentat în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentele norme;

b) copie de pe pașaport sau alt act de identitate;

c) copie de pe certificatul/diploma sau alte acte oficiale care atestă calitatea de membru al unui organism profesional membru al unui stat al Uniunii Europene;

d) scrisoare de recomandare de la organismul profesional autorizat al cărui membru este, cu precizarea următoarelor elemente:

- calitatea de membru pe care o deține la data emiterii scrisorii, că are o bună reputație profesională și că nu a primit nicio sancțiune disciplinară rămasă definitivă de la organismul profesional respectiv;

- faptul că respectivul organism profesional reglementează activitatea de audit financiar în statul membru al Uniunii Europene și a adoptat și supraveghează respectarea cerințelor Codului de etică profesională al IFAC;

e) scrisoare de confirmare din partea organismului profesional care să ateste dreptul candidatului de a desfășura activitatea de audit statutar în statul membru respectiv;

f) curriculum vitae care să ateste cei 3 ani de experiență în activitatea de audit financiar;

g) 3 fotografii tip legitimație (3/4);

h) copie de pe documentul care atestă achitarea taxei de înscriere la interviul-test;

i) cazier judiciar în termenul legal de valabilitate.

(2) Taxa de înscriere la testul de aptitudini se stabilește prin hotărâre a Consiliului Camerei.

ART. 6

(1) Persoana juridică care solicită să îi fie aprobată autorizarea ca firmă de audit în România potrivit prezentelor norme trebuie să depună la sediul Camerei un dosar care va conține următoarele documente:

a) cerere-tip pentru aprobarea ca firmă de audit în România, conform modelului prezentat în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentele norme;

b) copie de pe autorizația/diploma sau alte acte oficiale care atestă calitatea de membru al unui organism profesional membru al unui stat al Uniunii Europene;

c) scrisoare de recomandare de la organismul profesional autorizat al cărui membru este, cu precizarea următoarelor elemente:

- calitatea de membru pe care o deține la data emiterii scrisorii, că are o bună reputație profesională și nu a primit nicio sancțiune disciplinară rămasă definitivă de la organismul profesional respectiv;

- faptul că respectivul organism profesional reglementează activitatea de audit financiar în statul membru și a adoptat și supraveghează respectarea cerințelor Codului de etică profesională al IFAC;

d) scrisoare de confirmare din partea organismului profesional care să ateste dreptul firmei de audit de a desfășura activitatea de audit statutar în statul membru respectiv;

e) copie de pe actul constitutiv sau alte acte oficiale care atestă structura organului administrativ sau de conducere al firmei de audit, precum și modul de repartizare a drepturilor de vot în cadrul acesteia;

f) lista cu persoanele fizice care efectuează auditul financiar în numele firmei de audit;

g) copie de pe documentul care atestă achitarea tarifului de înscriere.

(2) Tariful de înscriere se va stabili prin hotărâre a Consiliului Camerei.

ART. 7

Documentele prevăzute la art. 5 și 6 trebuie să fie însoțite de traducerea în limba română, legalizată de un notar public din România.

ART. 8

Camera poate solicita autorităților competente din statul membru al Uniunii Europene confirmarea autenticității oricăruia dintre documentele prevăzute la art. 5 și 6.

ART. 9

(1) Pentru persoane fizice și juridice, Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagii verifică dosarele depuse și notifică solicitanților, în termen de 30 de zile de la data depunerii acestora, dacă documentele înaintate sunt corespunzătoare sau nu.

(2) În cazul în care documentele depuse nu sunt corespunzătoare, termenul pentru completarea dosarului este de cel mult 15 zile de la data primirii notificării prevăzute la alin. (1).

(3) Dacă dosarul nu a fost completat în termenul prevăzut la alin. (2), cererea este considerată respinsă, iar Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagii comunică solicitantului această situație.

(4) Constatarea situațiilor prevăzute la alin. (1) și (3) se face de către Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagii, prin notă scrisă, care se anexează la dosarul solicitantului.

ART. 10

(1) Solicitanții, persoane fizice, a căror documentație este completă vor susține un test de aptitudini, organizat de către Cameră, conform programei stabilite de comisia de examinare și comunicate solicitanților de către Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagii. Testul de aptitudini va fi susținut în limba română, iar rezultatele vor fi disponibile la sediul Camerei și se vor publica, totodată, pe site-ul acesteia.

(2) Testul de aptitudini se organizează de două ori pe an, în lunile iunie și noiembrie ale fiecărui an.

(3) Persoanele declarate admise la testul de aptitudini organizat de către Cameră vor fi autorizate prin hotărâre a Consiliului Camerei.

(4) Solicitanții, persoane juridice, care au dosarul complet vor fi autorizați prin hotărâre a Consiliului Camerei.

ART. 11

(1) Persoanele fizice și juridice cărora li s-a aprobat autorizarea ca auditori financiari în România vor primi din partea Departamentului de admitere, pregătire continuă și stagii o adeverință de autorizare provizorie.

(2) Departamentul de admitere, pregătire continuă și stagii va trimite lista persoanelor fizice și juridice aprobate Consiliului pentru supravegherea publică a activității de audit statutar (CSPAAS), în vederea aprobării acestora ca auditori statutari, respectiv firme de audit.

(3) Persoanele fizice și juridice aprobate de Cameră și de CSPAAS se vor adresa Departamentului de servicii pentru membri în vederea înregistrării în Registrul public și a eliberării autorizației de membru al Camerei.

ART. 12

(1) Camera poate aproba auditori financiari dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene în baza unui protocol privind recunoașterea reciprocă a membrilor profesiei încheiat cu organismul profesional din acel stat.

(2) Protocolul privind recunoașterea reciprocă a membrilor profesiei încheiat între Cameră și un organism profesional dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene va cuprinde cerințele prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cerințele Ordonanței

de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Protocolul privind recunoașterea reciprocă a membrilor profesiei încheiat între Cameră și un organism profesional dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene va fi avizat de către CSPAAS.

CAP. III

Aprobarea auditorilor financiari din țerte țări

ART. 13

(1) Camera poate aproba auditori financiari dintr-o țertă țară în baza unui protocol privind recunoașterea reciprocă a membrilor profesiei.

(2) Protocolul privind recunoașterea reciprocă a membrilor profesiei încheiat între Cameră și un organism profesional dintr-o țertă țară va cuprinde cerințele prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cerințele Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Protocolul privind recunoașterea reciprocă a membrilor profesiei încheiat între Cameră și un organism profesional dintr-o țertă țară va fi avizat de către CSPAAS.

CAP. IV

Dispoziții finale

ART. 14

Prezentele norme se aplică începând cu data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. 15

La data intrării în vigoare a prezentelor norme, Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 42/2005 pentru aprobarea Normelor privind atribuirea calității și a dreptului de exercitare a profesiei de auditor financiar pentru persoanele care posedă o calificare profesională în audit financiar sau profesii asimilate acestuia, atribuită de alt stat în acord cu reglementările specifice din acel stat, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 305 din 12 aprilie 2005, se abrogă.

CERERE

PENTRU ACORDAREA CALITĂȚII DE AUDITOR FINANCIAR

- model -

Subsemnatul.....născut(ă) la data de
în localitatea / județul.....cu domiciliul
în.....Str.....,nr.....,bl.....,sc.....,ap.....
județul....., telefon (fix,mobil).....
Adresa de corespondență.....
e-mail.....legitimată cu buletin/carte de identitate/pașaport
seria.....nr.....eliberat/eliberată de..... la data
de, Cod Numeric Personal (CNP).....
Persoană de contact.....telefon.....
solicit atribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financiar din România.

Anexez următoarele **documente**:

- copie de pe pașaport sau alt act de identitate;
- copie de pe certificat/diplomă sau alte acte oficiale care atestă calitatea de membru al unui organism profesional membru al unui stat al Uniunii Europene;
- scrisoare de recomandare de la organismul profesional autorizat al cărui membru este, cu precizarea următoarelor elemente:
 - calitatea de membru pe care o dețin la data emiterii scrisorii și că am o bună reputație profesională și nu am nici o sancțiune disciplinară rămasă definitivă de la organismul profesional respectiv;
 - faptul că respectivul organism profesional reglementează activitatea de audit financiar în statul membru al Uniunii Europene și a adoptat și supraveghează respectarea cerințelor Codului de etică profesională al Federației Internaționale a Contabililor;
- scrisoare de confirmare din partea organismului profesional care să ateste dreptul de a-mi desfășura activitatea de audit statutar în statul membru respectiv;
- curriculum vitae care să ateste cei 3 ani de experiență în activitatea de audit financiar;
- 3 fotografii tip legitimație (3/4);
- copie de pe documentul care atestă achitarea taxei de înscriere la interviul-test;
- cazier judiciar în termen legal de valabilitate.

Data

Semnătura

CERERE

PENTRU APROBAREA CA FIRMĂ DE AUDIT ÎN ROMÂNIA

- model -

-

SOCIETATEA....., cu sediul în localitatea....., str....., nr....., bloc....., sc....., etaj....., ap....., județul....., având codul unic de înregistrare....., numărul de ordine în Registrul Comerțului.....,

Reprezentată prin Domnul/Doamna....., în calitate de....., născut/ă la data de, în localitatea/județul.....cu domiciliul în Str.....nr.....,bl.....,sc.....,ap..... județul....., telefon (fix,mobil).....e-mail.....legitimat/ă cu buletin/carte de identitate/pașaport seria.....nr.....eliberat/eliberată de..... la data de, Cod Numeric Personal (CNP)..... solicit aprobarea ca firmă de audit în România.

Anexez următoarele documente:

- copie de pe autorizația/diplomă sau alte acte oficiale care atestă calitatea de membru al unui organism profesional membru al unui stat al Uniunii Europene;
- scrisoare de recomandare de la organismul profesional autorizat al cărui membru este, cu precizarea următoarelor elemente:
 - calitatea de membru pe care firma de audit o deține la data emiterii scrisorii, că are o bună reputație profesională și nu a primit nicio sancțiune disciplinară rămasă definitivă de la organismul profesional respectiv;
 - faptul că respectivul organism profesional reglementează activitatea de audit financiar în statul membru și a adoptat și supraveghează respectarea cerințelor Codului de etică profesională al Federației Internaționale a Contabililor;
- scrisoare de confirmare din partea organismului profesional care să ateste dreptul firmei de audit de a desfășura activitatea de audit statutar în statul membru respectiv;
- copie de pe actul constitutiv sau alte acte oficiale care atestă structura organului administrativ sau de conducere al firmei de audit, precum și modul de repartizare a drepturilor de vot în cadrul acesteia;
- lista cu persoanele fizice care efectuează auditul financiar în numele firmei de audit;
- copie de pe documentul care atestă achitarea tarifului de înscriere.

Data

Semnătura