



**AUTORITATEA
DE SUPRAVEGHERE
FINANCIARA**
Nr.P1369/30.03.2015



**CAMERA AUDITORILOR
FINANCIARI DIN ROMÂNIA**
Nr. 2339/26.03.2015

26-03-2015
Act adițional nr.1/.....

**la Protocolul de colaborare între Camera Auditorilor Finanțari din România și
Autoritatea de Supraveghere Financiară**

Părțile semnatare

Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF), autoritate administrativă autonomă, persoană juridica de drept public, înființată prin O.U.G. nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.113/2013, cu modificările și completările ulterioare, cu sediul în București, Spaliul Independenței nr.15, sector 5, reprezentată prin domnul Mișu NEGRITOIU, în calitate de Președinte,

și

Camera Auditorilor Finanțari din România (CAF), organizație profesională de utilitate publică, fără scop lucrativ, persoană juridică autonomă, având atribuții în conformitate cu O.U.G. nr.75/1999 privind activitatea de audit finanțiar, republicată, cu modificările ulterioare, cu sediul în București, str. Sirenelor, nr.67-69, sector 5, reprezentată prin domnul Gabriel RADU, în calitate de Președinte

**în temeiul prevederilor art.8 din Protocolul de colaborare încheiat între A.S.F. și C.A.F.R.,
convin încheierea prezentului act adițional, cu următoarele clauze:**

Art. 1

(1) În scopul asigurării transparenței activității privind aprobarea/avizarea auditorilor finanțari care își manifestă intenția de a audita entitățile supuse autorizării, reglementării și supravegherii A.S.F. și în conformitate cu prevederile art. 3 alin. (1) din Protocolul de colaborare între Camera Auditorilor Finanțari din România și Autoritatea de Supraveghere Financiară, C.A.F.R. va publica pe site-ul propriu condițiile pe care trebuie să le îndeplinească persoanele fizice și juridice pentru a fi aprobate/avizate de către A.S.F., conform art. 7 din Norma nr. 21/2014

privind activitatea de audit finanțiar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară.

(2) Condițiile la care se face referire la alin. (1) se regăsesc în anexa la prezentul act adițional și au fost stabilite în funcție de dimensiunea și importanța pieței auditate, complexitatea și specificitatea activității desfășurate de entitatea auditată, raportările în scopuri prudentiale care prezintă grad mare de specificitate, practicile contabile diferite și gradul de risc pe care entitatea supusă auditării ar putea să-l inducă în sistem.

Art. 2

Dovada îndeplinirii condițiilor prevăzute în anexa la prezentul act adițional de către auditorii finanțari care solicită aprobarea/avizarea ca auditori finanțari ai entităților autorizate, reglementate și supravegheate de către A.S.F., se realizează prin depunerea la Registratura A.S.F. a documentelor prevăzute la art. 8 din Norma nr. 21/2014 privind activitatea de audit finanțiar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară.

Art. 3

A.S.F. este în drept să publice pe site-ul propriu dacă, în legătură cu unii dintre auditorii finanțari aprobați/avizați regăsiți în lista înaintată de C.A.F.R., A.S.F. a solicitat acesteia din urmă în conformitate cu art. 35 alin. (2) din Norma nr. 21/2014 privind activitatea de audit finanțiar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, adoptarea de măsuri ca urmare a nerespectării normei menționate.

Art. 4

A.S.F. poate solicita C.A.F.R. să organizeze inspecții, prin intermediul Departamentului de monitorizare și competență profesională, la sediile auditorilor finanțari care au întocmit rapoarte de audit finanțiar pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către A.S.F..

Art. 5

În conformitate cu art. 1, litera c) din Protocolul de colaborare între Camera Auditorilor Finanțari din România și Autoritatea de Supraveghere Financiară, pentru a asigura desfășurarea adecvată și eficientă a auditului finanțiar la entitățile care activează în cele trei sectoare de supraveghere finanțiară, A.S.F. va comunica C.A.F.R. lista auditorilor finanțari aprobați/avizați pentru efectuarea auditului finanțiar în Sectorul Instrumente și Investiții Financiare, Sectorul Asigurări-Reasigurări și Sectorul Sistemului de Pensii Private.

Art. 6

(1) În vederea aplicării prevederilor art. 4 din Protocolul de colaborare între Camera Auditorilor Finanțari din România și Autoritatea de Supraveghere Financiară, C.A.F.R. organizează cursuri de pregătire profesională pentru auditorii finanțari care auditează entități ce activează în cele trei sectoare de supraveghere finanțiară, respectiv: Sectorul Instrumente și Investiții Financiare, Sectorul Asigurări-Reasigurări și Sectorul Sistemului de Pensii Private.

(2) În vederea organizării cursurilor prevăzute la alin (1) A.S.F. poate sprijini C.A.F.R. cu propunerile pentru elaborarea tematicii de curs și cu lectori, specialiști din cadrul A.S.F.

Art. 7

În conformitate cu art. 1 din Protocolul de colaborare între Camera Auditorilor Finanțari din România și Autoritatea de Supraveghere Financiară, A.S.F. poate sprijini C.A.F.R. cu lectori pentru alte cursuri de pregătire profesională, organizate de către aceasta, care nu intră sub incidența cursurilor prevăzute la art. 4 din Protocolul de colaborare, anterior menționat, iar

C.A.F.R. poate sprijini A.S.F., după caz, cu lectori formatori, din cadrul său, pentru programele de formare profesională din cadrul A.S.F., care vizează domeniul auditului financiar.

Art.8

A.S.F. și C.A.F.R. se consultă reciproc cu privire la orice aspecte legate de reglementarea auditului financiar pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de către A.S.F., pentru asigurarea conformității cu standardele internaționale emise de IAASB și reglementările privind auditul financiar emise de Comisia Europeană, în vederea asigurării la nivel național a unui proces de audit de cea mai înaltă calitate.

Art. 9

Prevederile prezentului act adițional intră în vigoare de la data semnării lui de către autoritățile semnatare și se aplică de la 1 ianuarie 2015.

Prezentul act adițional a fost încheiat în două exemplare, fiecare având aceeași valoare juridică.

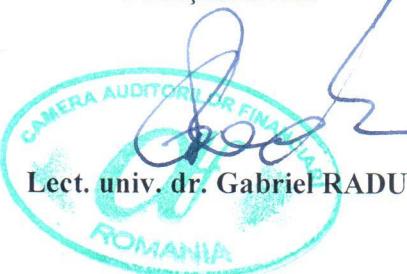
**AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE
FINANCIARĂ**

**CAMERA AUDITORILOR
FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

PREȘEDINTE



PREȘEDINTE



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 finanțier cu interdicția de a desfășura activități în sistemul finanțier-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 interes 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 finanțieri persoane fizice care pot efectua auditul finanțier în numele persoanei juridice;
- k) auditorul finanțier persoană juridică să dispună de minimum 5 persoane angajate membri activi ai C.A.F.R.;
- l) auditorul finanțier, persoană juridică să utilizeze serviciile unui expert în auditarea sistemelor informatici care deține certificarea CISA „Certified Information Systems Auditor”.

B. Condiții specifice aplicabile la nivel sectorial:

- a) auditorii finanțieri care și-au manifestat intenția să efectueze misiuni de audit finanțier 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 finanțieri care și-au manifestat intenția să efectueze misiuni de audit finanțier 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 finanțier, în vederea examinării activității de asigurare/reasigurare conform principiilor fundamentale și general acceptate ale calculului actuarial;
- c) auditorii finanțieri care și-au manifestat intenția să efectueze misiuni de audit finanțier 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.