



CAMERA AUDITORILOR
FINANCIARI
DIN ROMANIA

INTRARE NR. 7332
IESIRE
Ziua 28 Luna 07 Anul 2014

CABINET PREȘEDINTE

P 1437/07.07.2014

PROTOCOL
de colaborare între Camera Auditorilor Financieri din România și
Autoritatea de Supraveghere Financiară

Autoritatea de Supraveghere Financiară și Camera Auditorilor Financieri din România, prin reprezentanții desemnați, convin asupra stabilirii unui cadru de colaborare, prin schimb de informații sau orice alt mod agreeat de comun acord, în scopul monitorizării activității desfășurate de către auditorii financieri la nivelul entităților autorizate, reglementate și supravegheate de ASF. Astfel:

Autoritatea de Supraveghere Financiară (A.S.F.), autoritate administrativă autonomă, persoană juridică de drept public, înființată prin Ordonanța de urgență a Guvernului 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, Splaiul Independenței nr.15, sector 5, reprezentată prin domnul Misu Negritoiu, în calitate de Presedinte,

și

Camera Auditorilor Financieri din România (C.A.F.R.), organizație profesională de utilitate publică fără scop lucrativ, persoană juridică autonomă, având atribuții, în conformitate cu OUG nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată cu modificările și completările ulterioare, cu sediul în București, str. Sirenelor nr.67-69, sectorul 5, reprezentată prin domnul Horia Neamtu, în calitate de Presedinte,

Decid încheierea prezentului Protocol și convin de comun acord, următoarele:

Art. 1 – Să desfășoare activități cu caracter general, precum:

- (a) Să se informeze reciproc prin remiterea documentelor privitoare la inițiativele legislative de interes comun din domeniile specifice de activitate, pentru evitarea adoptării unor reglementări inadecvate, a interpretării și aplicării eronate a legislației în vigoare;
- (b) Să întreprindă acțiuni comune menite să contribuie la realizarea în cele mai bune condiții a sarcinilor și responsabilităților fiecăreia;
- (c) Să facă schimb de informații, la cerere și gratuit, cu scopul de a asigura desfășurarea adecvată și eficientă a auditului financiar pentru entitățile supravegheate de ASF;

Splaiul Independenței nr. 15, sector 5, București
Tel: 0216596102/03, Fax: 0216596400
Operator de date cu caracter personal nr. 12283

- (d) Să coopereze în vederea monitorizării modului de aplicare a reglementărilor contabile aplicabile (conforme cu directivele europene sau IFRS) și a celor de audit financiar și audit intern.
- (e) Să respecte regimul informațiilor clasificate, să asigure securitatea datelor și informațiilor primite și utilizarea acestora numai potrivit prevederilor legale.
- (f) Să organizeze întâlniri comune la nivelul conducerii autorităților, cel puțin o dată pe an, în scopul analizării principalelor probleme apărute în cadrul activității de supraveghere a activității de audit financiar desfășurată la nivelul entităților supravegheate de ASF;
- (g) Să informeze periodic cealaltă parte semnatară a prezentului Protocol despre principalele preocupări, activități și acțiuni de interes comun.

Art. 2 - (1) Părțile semnatare a prezentului Protocol vor proceda la informarea reciprocă asupra acelor aspecte care prezintă interes pentru parti, din domeniul de competență a A.S.F.
(2) Furnizarea de către una dintre părți a informațiilor solicitate de către cealaltă parte se va face cu maximă operativitate.

(3) Schimbul de informații va fi gratuit, va avea caracter confidențial, va respecta prevederile legale în domeniu și se poate face în următoarele forme: documente scrise, consultări reciproce la nivel de experți sau alte forme stabilite de comun acord.

Art. 3. - (1) În scopul asigurării transparenței activității privind organizarea și desfășurarea activității de audit financiar, C.A.F.R va înscrie, menține, actualiza și publica pe site-ul propriu lista auditorilor, membri activi ai CAFR, persoane fizice și juridice care pot efectua, activitatea de audit financiar la entitățile reglementate și supravegheate de A.S.F, inclusiv condițiile pe care trebuie să le îndeplinească acestea pentru a putea desfășura această activitate.

(2) C.A.F.R. va comunica A.S.F. orice modificare intervenită în lista menționată la alin. (1), în termen de maximum 10 zile de la data producerii acesteia.

(3) Lista prevăzută la alin. (1) va fi publicată și pe site-ul și în Buletinul A.S.F., precum și în revista "Audit financiar", editată de C.A.F.R.

(3) Condițiile specificate la alin.(1) se stabilesc în comun acord cu ASF.

Art.4 - În vederea desfășurării activității de audit financiar la nivelul entităților supravegheate de ASF, auditorii financiari, membri activi ai CAFR, trebuie să participe la programe de pregătire continuă, organizate de către CAFR, în vederea menținerii unor cunoștințe teoretice suficiente, adaptate în permanență la modificările și completările legislației emise de ASF.

Art. 5 - 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.



Art. 6 - Protocolul este încheiat pentru o perioadă de timp nelimitată.

Art. 7 - Eventualele opinii sau puncte de vedere diferite care pot apărea în cursul aplicării prevederilor Protocolului se vor soluționa pe cale amiabilă, prin consultări directe între autoritățile semnatare.

Art. 8 - Modificările și completările ulterioare ale protocolului se vor face cu acordul ambelor părți și vor intra în vigoare la data adoptării lor.

Art. 9 - Încetarea valabilității Protocolului poate avea loc la cererea expresă a uneia dintre părți.

Prezentul Protocol se încheie în două exemplare, unul pentru fiecare parte, și va intra în vigoare la data semnării lui de către autoritățile semnatare.

**AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE
FINANCIARĂ**

**CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN ROMÂNIA**

**PREȘEDINTE,
MIȘU NEGRITOIU**

**PREȘEDINTE,
Prof.univ.dr. HORIA NEAMȚU**

