**HOTĂRÂRE nr. 75 din 14 decembrie 2006**

pentru modificarea formularelor de raport anual prevăzute în Normele privind procedurile de control al calităţii auditului financiar, aprobate prin <LLNK 12001 11 20AQ01 0 76>Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 11/2001

**EMITENT:** CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

**PUBLICAT ÎN:** MONITORUL OFICIAL nr. 52 din 23 ianuarie 2007

**Data intrarii in vigoare : 01/01/2007**

 În temeiul prevederilor art. 26 alin. (2) din Regulamentul de organizare şi funcţionare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin <LLNK 12004 983 20 301 0 33>Hotărârea Guvernului nr. 983/2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 634 din 13 iulie 2004, cu modificările şi completările ulterioare,

 Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, întrunit în şedinţa din 14 decembrie 2006, hotărăşte:

 ART. I

 Prevederile referitoare la Raportul anual al membrilor Camerei Auditorilor Financiari din România din Normele privind procedurile de control al calităţii auditului financiar, aprobate prin <LLNK 12001 11 20AQ01 0 76>Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 11/2001, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 477 din 3 iulie 2002, cu modificările şi completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

 "Auditorii financiari, persoane fizice active şi persoane juridice, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), au obligaţia de a întocmi şi de a transmite către CAFR un raport anual. Raportul anual se referă la perioada 1 ianuarie - 31 decembrie a anului aferent raportării şi trebuie depus până la data de 31 martie a anului următor.

 Auditorii financiari, persoane fizice, membri ai CAFR, care nu au obţinut venituri din activităţi de audit financiar, audit intern şi/sau alte activităţi în calitate de auditor financiar, ca urmare a încheierii unor contracte în această calitate, vor transmite CAFR un raport anual, prin completarea formularului prevăzut în anexa A1 "Declaraţie cu privire la activitatea desfăşurată - persoane fizice", care face parte integrantă din prezenta hotărâre. Angajaţii, administratorii, asociaţii sau acţionarii unor firme de audit, membre ale CAFR, care desfăşoară activităţile sus-menţionate doar în una dintre aceste calităţi vor transmite CAFR acelaşi formular completat.

 Auditorii financiari, persoane juridice, membri ai CAFR, care nu au obţinut venituri din activităţi de audit financiar, audit intern şi/sau alte activităţi în calitate de auditor financiar, ca urmare a încheierii unor contracte în această calitate, vor transmite CAFR un raport anual, prin completarea formularului prevăzut în anexa A2 "Declaraţie cu privire la activitatea desfăşurată - persoane juridice", care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

 Auditorii financiari, persoane fizice, membri ai CAFR, care au obţinut venituri din activităţi de audit financiar, audit intern şi/sau alte activităţi în calitate de auditor financiar, ca urmare a încheierii unor contracte în această calitate, vor transmite CAFR un raport anual, prin completarea formularului prevăzut în anexa A3 "Raport anual privind activitatea desfăşurată - persoane fizice", care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

 Auditorii financiari, persoane juridice, membri ai CAFR, care au obţinut venituri din activităţi de audit financiar, audit intern şi/sau alte activităţi în calitate de auditor financiar, ca urmare a încheierii unor contracte în această calitate, vor transmite CAFR un raport anual, prin completarea formularului prevăzut în anexa A4 "Raport anual privind activitatea desfăşurată - persoane juridice", care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

 Nedepunerea raportului anual la termenul stabilit constituie caz de abatere disciplinară şi se sancţionează potrivit legislaţiei în vigoare."

 ART. II

 Prezenta hotărâre intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2007, respectiv cu anul de raportare 2006. Începând cu această dată, <LLNK 12004 31 20DH01 0 76>Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 31/2004 pentru modificarea Normelor privind procedurile de control al calităţii auditului financiar, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 966 din 21 octombrie 2004, se abrogă.

 Preşedintele Camerei Auditorilor Financiari din România,

 Ion Mihăilescu

 Bucureşti, 14 decembrie 2006.

 Nr. 75.

 ANEXA A1

 - Se completează numai de către persoane fizice fără activitate -

 DECLARAŢIE

 cu privire la activitatea desfăşurată

 - persoane fizice -

 Subsemnatul/Subsemnata, ......................, domiciliat/domiciliată în ................., str. ................. nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., judeţul/sectorul ................., telefon fix ................., mobil ................., fax .................., e-mail ................., angajat/angajată la ................., în funcţia de ................., având calitatea de membru activ al CAFR, posesor/posesoare al/a carnetului de auditor financiar nr. ................., declar pe propria răspundere că NU am desfăşurat activităţi de audit financiar, audit intern sau orice alte activităţi în calitate de auditor financiar şi, prin urmare, nu am obţinut niciun fel de venituri din exercitarea acestei profesii în anul ..... .

 Menţionez că:

 [] sunt membru şi al următoarelor organisme profesionale de profil din ţară şi/sau din străinătate ...........;

 [] NU sunt membru al altor organisme profesionale de profil din ţară şi/sau din străinătate.

 Data ............... Semnătura ...................

 L.S.

 ANEXA A2

 - Se completează numai de către persoane juridice fără activitate -

 DECLARAŢIE

 cu privire la activitatea desfăşurată

 - persoane juridice -

 Societatea Comercială ........................., membră CAFR cu autorizaţia nr. ........., cu sediul în ................, str. ................ nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ... ap. ..., judeţul/sectorul ................, telefon fix ................, mobil ................, fax ................, e-mail ................, reprezentată prin .................., declar că societatea mai sus menţionată NU a desfăşurat activităţi de audit financiar, audit intern sau orice alte activităţi în calitate de auditor financiar şi, prin urmare, nu a obţinut niciun fel de venituri din exercitarea acestei profesii în anul ..... .

 Menţionez că societatea:

 [] este membră şi a următoarelor organisme profesionale de profil din ţară şi/sau din străinătate ..............;

 [] NU este membră a altor organisme profesionale de profil din ţară şi/sau din străinătate.

 Data ............... Semnătura reprezentantului legal

 ..........................

 L.S.

 ANEXA A3

\*T\*

 RAPORT ANUAL PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂŞURATĂ

 PERSOANE FIZICE

 Acest raport se referă la activitatea desfăşurată în cursul anului .........

de către auditorul financiar, persoană fizică .......................

 Nr. carnet .......

 Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) solicită raportul anual în

vederea monitorizării activităţii desfăşurate de către membrii săi.

 ┌────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

 │ CONFIRMĂRI ŞI ANGAJAMENTE │

 │ Dacă nu puteţi să declaraţi unul sau mai multe din următoarele puncte, vă │

 │ rugăm să tăiaţi şi să includeţi o prezentare detaliată a motivelor pentru │

 │ care nu puteţi să faceţi declaraţia respectivă. │

 ├────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤

 │ ÎNREGISTRARE │

 │ 1. Confirm că îndeplinesc condiţiile legale pentru exercitarea independentă│

 │ a profesiei, ca auditor financiar activ. Confirm că sunt în concordaută cu │

 │ reglementările legale în vigoare. │

 │ 2. Confirm că am stabilit şi aplicat procedurile necesare pentru ca eu, │

 │ angajaţii, colaboratorii şi/sau subcontractanţii să putem desfăşura, │

 │ într-un mod competent, activităţi de audit financiar, audit intern şi/sau │

 │ orice alte activităţi în calitate de auditor financiar. │

 │ 3. Confirm că am notificat Camerei, în mod prompt, toate modificările de │

 │ circumstanţe apărute. │

 │ 4. Îmi iau angajamentul că activitatea mea, a angajaţilor, colaboratorilor │

 │ şi subcontractorilor, se va desfăşura în permanenţă în conformitate cu │

 │ reglementările legale în vigoare. │

 └────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┘

 SEMNĂTURI

 Subsemnatul, certific în deplină cunoştinţă de cauză că angajamentele,

confirmările şi informaţiile conţinute în acest raport reprezintă o declaraţie

adevărată şi corectă privind circumstanţele în care îmi desfăşor activitatea.

 Semnătura auditorului financiar ....................... L.S.

 ┌───────┐

 │ sigla │ membru

 └───────┘ CAFR

 Data completării ..........

 Informaţii generale privind cooipletarea formularului

 Vă rugăm ca la completare să adăugaţi orice explicaţii sau note direct pe

acest formular. Dacă spaţiul nu este suficient, ataşaţi pagini suplimentare şi

menţionaţi pe formular acest lucru, notând numărul de pagini adăugate. În

anumite circumstanţe, formularul cere ataşarea unor declaraţii care să conţină

informaţii suplimentare. Acolo unde astfel de informaţii au fost oferite către

CAFR într-un formular anterior, iar circumstanţele nu s-au schimbat de la acea

dată, ataşaţi copia acelei declaraţii. Acolo unde se cer răspunsuri de tipul DA,

NU sau NICI UNA, încercuiţi opţiunea adecvată

 A. DATE DE IDENTIFICARE

 Secţiunea "A" conţine date relativ constante. Aceasta se va completa în anul

2007 pentru perioada de raportare aferentă anului 2006, iar începând cu anul

2008 se vor completa doar acele rubrici pentru care au apărut modificări în

perioada de raportare. Membrii CAFR sunt obligaţi să notifice acesteia, în

termenul legal prevăzut în Regulamentul de organizare şi funcţionare a CAFR,

orice modificări intervenite.

 A.1. Identificarea persoanei fizice

 ┌────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

 │Numele şi prenumele auditorului financiar: │

 │Adresa: │

 │Telefon fix şi mobil: │

 │Fax: │

 │Cod numeric personal/Cod Fiscal: │

 │E-mail: │

 │Numărul certificatului de auditor financiar: │

 │Societatea/Instituţia unde se desfăşoară activitatea de bază: │

 │Funcţia: │

 └────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┘

 A.2. Auditorii financiari care desfăşoară activitate în numele şi în contul

Dvs. (angajaţi - cu excepţia subcontractorilor şi colaboratorilor care se vor

declara la punctul B.I.)

 ┌────┬────────────────────────────────────────────────┬──────────────────────┐

 │Nr. │ Numele şi prenumele │ Nr. carnet │

 │crt.│ │ │

 ├────┼────────────────────────────────────────────────┼──────────────────────┤

 │ 1.│ │ │

 ├────┼────────────────────────────────────────────────┼──────────────────────┤

 │ 2.│ │ │

 └────┴────────────────────────────────────────────────┴──────────────────────┘

 B. COLABORARE CU AUDITORI FINANCIARI, DIVERŞI EXPERŢI

 ┌───────────────────────────────────────────────────────────────────┬────────┐

 │Aţi colaborat în elaborarea lucrărilor cu alţi auditori │ DA/NU │

 │financiari, persoane fizice sau juridice sau diverşi experţi? │ │

 └───────────────────────────────────────────────────────────────────┴────────┘

 Dacă NU, vă rugăm să treceţi la secţiunea C.

 Dacă DA, se va menţiona:

 B.1. Activitate cu utilizare de subcontractanţi sau colaboratori - auditori

financiari

 ┌────┬──────────────────────────────────┬──────────────────┬─────────────────┐

 │ │ │ │Onorariu acordat │

 │Nr. │ Nume/Denumire │ Nr. carnet/ │ conform │

 │crt.│ subcontractant/colaborator │ autorizaţie │ contractului │

 │ │ │ │ (lei) │

 ├────┼──────────────────────────────────┼──────────────────┼─────────────────┤

 │ 1.│ │ │ │

 ├────┼──────────────────────────────────┼──────────────────┼─────────────────┤

 │ 2.│ │ │ │

 └────┴──────────────────────────────────┴──────────────────┴─────────────────┘

 B.2. Activitate în calitate de subcontractant sau colaborator - auditori

financiari

 ┌────┬──────────────────────────────────┬──────────────────┬─────────────────┐

 │ │ │ │Onorariu obţinut │

 │Nr. │ Nume/Denumire │ Nr. carnet/ │ conform │

 │crt.│ contractor principal │ autorizaţie │ contractului │

 │ │ │ │ (lei) │

 ├────┼──────────────────────────────────┼──────────────────┼─────────────────┤

 │ 1.│ │ │ │

 ├────┼──────────────────────────────────┼──────────────────┼─────────────────┤

 │ 2.│ │ │ │

 └────┴──────────────────────────────────┴──────────────────┴─────────────────┘

 B.3. Contracte comune - auditori financiari

 ┌────┬──────────────────────────────────┬──────────────────┬─────────────────┐

 │Nr. │ Nume/Denumire partener │ Nr. carnet/ │ Onorariu │

 │crt.│ │ autorizaţie │ repartizat │

 │ │ │ │ (lei) │

 ├────┼──────────────────────────────────┼──────────────────┼─────────────────┤

 │ 1.│ │ │ │

 ├────┼──────────────────────────────────┼──────────────────┼─────────────────┤

 │ 2.│ │ │ │

 └────┴──────────────────────────────────┴──────────────────┴─────────────────┘

 B.4. Colaborare cu experţi

 ┌────┬──────────────────────────────────┬─────────────┬──────────────────────┐

 │Nr. │ Nume/Denumirea expertului │ Calitatea │ Organism profesional │

 │crt.│ │ │ al cărui membru este │

 │ │ │ │ (după caz) │

 ├────┼──────────────────────────────────┼─────────────┼──────────────────────┤

 │ 1.│ │ │ │

 ├────┼──────────────────────────────────┼─────────────┼──────────────────────┤

 │ 2.│ │ │ │

 └────┴──────────────────────────────────┴─────────────┴──────────────────────┘

 C. CLIENŢI ŞI ONORARII OBŢINUTE

 Informaţii generale privind completarea secţiunii

 Secţiunea "C" trebuie completată cu informaţiile valabile la data de 31

decembrie a anului pentru care se întocmeşte raportul anual. În cadrul

acesteia, trebuie să declaraţi doar societăţile-client pentru care au fost

prestate activităţi în calitate de auditor financiar. Societăţile-client care

fac parte dintr-un grup trebuie să fie tratate ca un singur client, dacă

auditaţi întregul grup.

 Vă rugăm menţionaţi în secţiunea C.1. numărul de clienţi cu care a fost

încheiat contract de prestări servicii, chiar dacă nu aţi emis facturi în anul

de raportare.

 C.1. Număr de clienţi

 ┌───────────────────────────┬───────────────┬──────────────┬─────────────────┐

 │ │ │ │ Nr. clienţi │

 │Situaţia clienţilor la data│ Nr. clienţi de│Nr. clienţi de│ alte activităţi │

 │ de 31.12. ........ (ANUL) │audit financiar│ audit intern │ desfăşurate în │

 │ │ │ │ calitate de │

 │ │ │ │auditor financiar│

 ├───────────────────────────┼────────┬──────┼───────┬──────┼─────────┬───────┤

 │ │ C.P.\*) │ S.\*) │ C.P. │ S. │ C.P. │ S. │

 ├───────────────────────────┼────────┼──────┼───────┼──────┼─────────┼───────┤

 │(i) Bănci │ │ │ │ │ │ │

 │ Din care cotate │ │ │ │ │ │ │

 ├───────────────────────────┼────────┼──────┼───────┼──────┼─────────┼───────┤

 │(ii) Cooperative de credit │ │ │ │ │ │ │

 ├───────────────────────────┼────────┼──────┼───────┼──────┼─────────┼───────┤

 │(iii) Instituţii Financiare│ │ │ │ │ │ │

 │Nebancare │ │ │ │ │ │ │

 ├───────────────────────────┼────────┼──────┼───────┼──────┼─────────┼───────┤

 │(iv) Societăţi de asigurări│ │ │ │ │ │ │

 │ Din care cotate │ │ │ │ │ │ │

 ├───────────────────────────┼────────┼──────┼───────┼──────┼─────────┼───────┤

 │(v) Instituţii reglementate│ │ │ │ │ │ │

 │şi supravegheate de │ │ │ │ │ │ │

 │C.N.V.M. │ │ │ │ │ │ │

 ├───────────────────────────┼────────┼──────┼───────┼──────┼─────────┼───────┤

 │(vi) Alte societăţi │ │ │ │ │ │ │

 ├───────────────────────────┼────────┼──────┼───────┼──────┼─────────┼───────┤

 │TOTAL GENERAL │ │ │ │ │ │ │

 └───────────────────────────┴────────┴──────┴───────┴──────┴─────────┴───────┘

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \*) C.P. înseamnă clienţi unde sunteţi contractant principal.

 S. înseamnă clienţi unde sunteţi subcontractant sau colaborator.

 C.2. Venitul din onorarii

 Totalul onorariilor obţinute din desfăşurarea activităţii de audit

financiar, audit intern, precum şi din alte activităţi desfăşurate în calitate

de auditor financiar, pentru perioada de raportare, se obţine prin însumarea

valorii facturilor emise în cursul anului de raportare (fără T.V.A.), mai puţin

sumele ce au fost cedate subcontractorilor şi colaboratorilor, membri ai CAFR,

cu obligaţia menţionării lor în secţiunea B.1.

 Venituri obţinute din: (lei)

 ┌──────────────────────────────────────────────────────────────┬─────────────┐

 │A. - activităţi de audit financiar (inclusiv servicii conexe │ │

 │conform Standardelor Internaţionale de Control al Calităţii, │ │

 │Audit, Asigurare şi Servicii Conexe 2400, 4400, 4410) │ │

 ├──────────────────────────────────────────────────────────────┼─────────────┤

 │B. - activităţi de audit intern │ │

 ├──────────────────────────────────────────────────────────────┼─────────────┤

 │C. - alte activităţi desfăşurate prin exercitarea calităţii de│ │

 │auditor financiar (consultanţă, cursuri de specialitate │ │

 │etc.)\*1) │ │

 ├──────────────────────────────────────────────────────────────┼─────────────┤

 │Total venituri obţinute din exercitarea profesiei de auditor │ │

 │financiar (A+B+C)\*2) │ │

 └──────────────────────────────────────────────────────────────┴─────────────┘

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \*1) Conform Hotărârilor CAFR;

 \*2) Reprezintă baza de calcul a cotizaţiei variabile aferente anului pentru

care se întocmeşte raportul anual.

 D. CRITERII DE AUTOEVALUARE A INDEPENDENŢEI, COMPETENŢEI ŞI A

 CALITĂŢII ACTIVITĂŢII

 D.1. Independenţă

 ┌───────────────────────────────────────────────────────────────────┬────────┐

 │(a) Aţi stabilit şi aplicat proceduri privind asigurarea │ DA/NU │

 │respectării de către dvs., angajaţii, subcontractanţii şi │ │

 │colaboratorii dvs. a principiilor de confidenţialitate şi │ │

 │independenţă, aşa cum sunt menţionate în Codul privind conduita │ │

 │etică şi profesională? │ │

 │(b) Deţineţi dvs. sau persoanele implicate în activităţile dvs. o │ DA/NU │

 │influenţă notabilă asupra unei alte societăţi sau altă societate │ │

 │deţine o influenţă notabilă asupra dvs. sau asupra persoanelor │ │

 │implicate în activităţile dvs.? Dacă "DA", care este obiectul │ │

 │principal de activitate al acestei societăţi? │ │

 │(c) Este ameninţată independenţa dvs. de unul sau mai mulţi dintre │ │

 │următorii factori: │ │

 │ (i) dependenţă financiară faţă de un client? │ DA/NU │

 │ (ii) relaţii personale sau familiale? │ DA/NU │

 │ (iii) participaţii la fonduri mutuale ce au investit într-un │ DA/NU │

 │ client? │ │

 │ (iv) implicare ca administrator de fonduri al unui client? │ DA/NU │

 │ (v) interese de afaceri comune cu clienţii? │ DA/NU │

 │(d) Aţi stabilit şi urmat proceduri pentru: │ │

 │ (i) a împiedica orice persoană, să aibă o influenţă ce ar │ DA/NU │

 │ putea să afecteze independenţa sau integritatea în cadrul│ │

 │ activităţilor desfăşurate? │ │

 │ (ii) a asigura faptul că independenţa sau capacitatea de a │ DA/NU │

 │ efectua activitate în mod corespunzător sunt luate în │ │

 │ considerare şi înregistrate înaintea încheierii │ │

 │ contractului? │ │

 │Dacă se răspunde cu "NU" la punctul a), cu "DA" la punctul b), cu │ │

 │"DA" la una din întrebările de la punctul c) sau cu "NU" la una din│ │

 │întrebările de la punctul d), vă rugăm să ataşaţi o declaraţie care│ │

 │să clarifice situaţia şi prezentaţi orice alte măsuri de protecţie │ │

 │adoptate de dvs. │ │

 └───────────────────────────────────────────────────────────────────┴────────┘

 D.2. Reputaţie morală şi profesională

 ┌───────────────────────────────────────────────────────────────────┬────────┐

 │(a) Aţi stabilit şi urmat proceduri pentru a vă asigura că, dvs. ca│ DA/NU │

 │auditor financiar, precum şi persoanele implicate în activităţile │ │

 │dvs. aveţi o reputaţie profesională şi morală adecvată? │ │

 │(b) Există aspecte în ceea ce vă priveşte pe dvs. sau persoanele │ DA/NU │

 │implicate în activităţile dvs., care să ridice semne de întrebare │ │

 │asupra bunei reputaţii profesionale şi morale? │ │

 │(c) Dacă "DA", a luat CAFR cunoştinţă de aspectele respective? │ DA/NU │

 │Dacă se răspunde cu "NU" la punctul a), cu "DA" la punctul b) sau │ │

 │cu "NU" la punctul c), vă rugăm să ataşaţi o declaraţie │ │

 │explicativă. │ │

 └───────────────────────────────────────────────────────────────────┴────────┘

 D.3. Asigurare profesională şi reclamaţii

 ┌───────────────────────────────────────────────────────────────────┬────────┐

 │(a) Aţi fost asigurat profesional pentru riscul de audit │ DA/NU │

 │financiar, audit intern şi/sau riscul din alte activităţi │ │

 │exercitate în calitate de auditor financiar, pe perioada de │ │

 │raportare, conform cerinţelor CAFR? │ │

 │(b) Privind activitatea desfăşurată, aţi primit reclamaţii care nu │ DA/NU/ │

 │au fost rezolvate sau care ar putea să rămână nerezolvate de la │NICI UNA│

 │ultimul raport anual sau de la înregistrare (dacă prezentul este │ │

 │primul raport anual)? (Răspundeţi cu "NICI UNA", dacă nu s-au │ │

 │primit reclamaţii). │ │

 │Dacă răspundeţi cu "NU" la punctul a) sau cu "DA" la punctul b), vă│ │

 │rugăm să oferiţi informaţii suplimentare. │ │

 └───────────────────────────────────────────────────────────────────┴────────┘

 D.4. Competenţă în audit

 ┌───────────────────────────────────────────────────────────────────┬────────┐

 │(a) Aplicaţi procedurile minimale de audit? │ DA/NU │

 │(b) Utilizaţi o listă de verificare a prezentării conturilor │ │

 │actualizată? │ DA/NU │

 │(c) Utilizaţi o documentaţie adecvată acolo unde angajamentul │ DA/NU/ │

 │presupune utilizarea unor experţi? (Răspundeţi cu "NICI UNA" dacă │NICI UNA│

 │nu aţi avut nici un client care să necesite utilizarea acestora.) │ │

 │(d) (i) Dvs. şi angajaţii care sunt auditori financiari aţi │ DA/NU │

 │ efectuat orele de pregătire profesională continuă │ │

 │ structurate şi nestructurate, conform normelor emise de │ │

 │ CAFR? Dacă răspundeţi cu "DA", vă rugăm să specificaţi │ │

 │ perioada şi organizatorul ........... │ │

 │ (ii) Există o pregătire adecvată pentru angajamentele │ DA/NU/ │

 │ specializate? (Răspundeţi cu "NICI UNA", dacă nu aveţi │NICI UNA│

 │ clienţi de acest tip.) │ │

 │ (iii) Păstraţi evidenţe privind procesul de pregătire │ DA/NU │

 │ profesională continuă? │ │

 │Dacă răspundeţi cu "NU" la oricare din întrebările de mai sus, vă │ │

 │rugăm să ataşaţi o declaraţie oferind detalii despre cum este │ │

 │menţinută şi ţinută evidenţa competenţei individuale. Dacă │ │

 │răspundeţi cu "DA" la punctul c), vă rugăm să vă asiguraţi că aţi │ │

 │completat secţiunea B4. │ │

 └───────────────────────────────────────────────────────────────────┴────────┘

 E. ALTE INFORMAŢII

 ┌───────────────────────────────────────────────────────────────────┬────────┐

 │(a) Sunteţi membru al altor organisme profesionale de profil din │ DA/NU │

 │ţară şi/sau străinătate? (Dacă se răspunde cu "DA", vă rugăm să │ │

 │menţionaţi aceste organisme ......................................)│ │

 │(b) Aţi intrat în posesia tuturor numerelor revistei CAFR "Audit │ DA/NU │

 │financiar"? (Dacă "NU", vă rugăm să menţionaţi numerele revistei pe│ │

 │care nu le deţineţi ..............................................)│ │

 │(c) Avansul la cotizaţia variabilă aferentă prezentului raport │ │

 │anual (calculată pentru onorariile facturate pentru semestrul I al │ │

 │anului de raportare) a fost achitată cu (tip document) ...........,│ │

 │(număr document) .............., (dată document) ..................│ │

 │(d) Cotizaţia fixă pentru dvs., aferentă anului următor celui de │ │

 │raportare a fost achitată cu (tip document) ........., (număr │ │

 │document) ..........., (dată document) ........................ │ │

 │(e) Diferenţa de cotizaţie variabilă aferentă prezentului raport │ │

 │anual a fost achitată cu (tip document) ........., (număr document)│ │

 │............., (dată document) ........................ │ │

 └───────────────────────────────────────────────────────────────────┴────────┘

 PROCEDURA DE VERIFICARE:

 Înainte de a expedia formularul completat, vă rugăm să revedeţi toate

secţiunile, pentru a vă asigura că raportul este complet şi corect. Corecturile

şi corespondenţa ulterioară sunt costisitoare.

 Pasul 1. Verificaţi dacă aţi completat toate secţiunile.

 Pasul 2. Verificaţi dacă angajamentele şi confirmările de pe prima pagină au

fost citite şi semnate de persoana(ele) potrivită(e).

 Pasul 3. Asiguraţi-vă că toate valorile monetare sunt exprimate în lei (RON).

 Pasul 4. Verificaţi dacă aţi ataşat la raport toate declaraţiile cerute,

acolo unde este cazul.

 Pasul 5. Păstraţi o copie a raportului şi a oricăror declaraţii împreună cu

datele primare utilizate pentru compilarea acestuia.

 Pasul 6. Asiguraţi-vă că trimiteţi Camerei toate paginile completate ale

formularului, împreună cu orice declaraţii cerute.

 Pasul 7. Vă rugăm să anexaţi următoarele documente:

 a) o copie a contractului de asigurare pentru risc profesional aferent

perioadei de raportare, inclusiv a documentului/documentelor de plată a

primei/primelor de asigurare;

 b) copii ale documentelor care atestă îndeplinirea obligaţiilor de către toţi

auditorii financiari asociaţi/acţionari, administratori sau angajaţi, privind

cele 20 ore de pregătire profesională continuă structurată, în cazul în care

v-au fost eliberate;

 c) copii ale documentelor care atestă îndeplinirea obligaţiilor de către toţi

auditorii financiari asociaţi/acţionari, administratori sau angajaţi, privind

cele 20 ore de pregătire profesională continuă nestructurată, în cazul în care

v-au fost eliberate.

 VĂ MULŢUMIM CĂ AŢI COMPLETAT ACEST FORMULAR.

\*ST\*

 ANEXA A4

\*T\*

 RAPORT ANUAL PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂŞURATĂ

 PERSOANE JURIDICE

 Acest raport se referă la activitatea desfăşurată în cursul anului ..........

de către auditorul financiar, persoană juridică ....................

 Nr. autorizaţie ...........

 Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) solicită raportul anual în

vederea monitorizării activităţii desfăşurate de către membrii săi.

 ┌────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

 │ CONFIRMĂRI ŞI ANGAJAMENTE │

 │ Dacă nu puteţi să declaraţi unul sau mai multe din următoarele puncte, vă │

 │ rugăm să tăiaţi şi să includeţi o prezentare detaliată a motivelor pentru │

 │ care nu puteţi să faceţi declaraţia respectivă. │

 ├────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┤

 │ ÎNREGISTRARE │

 │ 1. Confirm că structura acţionariatului şi controlul firmei sunt în │

 │ concordanţă cu reglementările legale în vigoare. │

 │ 2. Confirm că firma a stabilit şi aplicat procedurile necesare pentru ca │

 │ auditorii financiari-asociaţi, angajaţi, colaboratori şi/sau │

 │ subcontractanţi care desfăşoară activităţi de audit financiar, audit intern│

 │ şi alte activităţi în calitate de auditor financiar, să fie şi să continue │

 │ să fie competenţi pentru a desfăşura activităţile mai sus menţionate pentru│

 │ care sunt responsabili. │

 │ 3. Confirm că am notificat CAFR, în mod prompt, toate modificările de │

 │ circumstanţe apărute. │

 │ 4. Îmi iau angajamentul că activitatea firmei se va desfăşura în permanenţă│

 │ în conformitate cu reglementările legale în vigoare. │

 └────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┘

 SEMNĂTURI

 Subsemnatul, certific în deplină cunoştinţă de cauza că angajamentele,

confirmările şi informaţiile conţinute în acest raport reprezintă o declaraţie

adevărată şi corectă privind circumstanţele în care firma îşi desfăşoră

activitatea.

 Numele reprezentantului firmei de audit ................... L.S.

 Semnătura reprezentantului firmei de audit ................

 ┌───────┐

 │ sigla │ membru

 └───────┘ CAFR

 Data completării ..........

 Informaţii generale privind completarea formularului

 Vă rugăm ca la completare să adăugaţi orice explicaţii sau note direct pe

acest formular. Dacă spaţiul nu este suficient, ataşaţi pagini suplimentare şi

menţionaţi pe formular acest lucru, notând numărul de pagini adăugate. În

anumite circumstanţe, formularul cere ataşarea unor declaraţii care să conţină

informaţii suplimentare. Acolo unde astfel de informaţii au fost oferite CAFR

într-un formular anterior, iar circumstanţele nu s-au schimbat de la acea dată,

ataşaţi copia acelei declaraţii. Acolo unde se cer răspunsuri de tipul DA, NU

sau NICI UNA, încercuiţi opţiunea adecvată.

 A. DATE DE IDENTIFICARE

 Informaţii generale privind completarea secţiunii

 Secţiunea "A" conţine date relativ constante. Aceasta se va completa în anul

2007 pentru perioada de raportare aferentă anului 2006, iar începând cu anul

2008 se vor completa doar acele rubrici pentru care au apărut modificări în

perioada de raportare. Membrii CAFR sunt obligaţi să notifice acesteia, în

termenul legal prevăzut în Regulamentul de organizare şi funcţionare a CAFR,

orice modificări intervenite.

 A.1. Sediu social şi puncte de lucru

 A.1.1. Identificarea firmei de audi/SEDIU SOCIAL

 ┌────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

 │Denumirea firmei de audit: │

 │Cod unic de înregistrare: │

 │Adresa sediului social: │

 │Telefon fix şi mobil: │

 │Fax: │

 │E-mail: │

 │Numărul autorizaţiei: │

 │Persoana de contact: │

 └────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┘

 A.1.2. Identificarea firmei de audit/PUNCT DE LUCRU\*)

 ┌────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┐

 │Adresa punctului de lucru: │

 │Telefon fix şi mobil: │

 │Fax: │

 │E-mail: │

 └────────────────────────────────────────────────────────────────────────────┘

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \*) în cazul în care există mai multe puncte de lucru, ataşaţi pagini

suplimentare şi scrieţi pe formular că aţi făcut acest lucru.

 A.2. Asociaţi/acţionari şi administratori ai firmei de audit

 A.2.1. Asociaţi/acţionari ai firmei

 ┌────┬──────────────────┬─────────────────┬───────┬───────────┬──────────────┐

 │ │ │ │ │Nr. carnet/│Părţi sociale/│

 │Nr. │ Nume şi prenume/ │ Adresa de birou/│Telefon│autorizaţie│ acţiuni │

 │crt.│ Denumire firma │ Sediu social │ │(dacă este │ deţinute (%) │

 │ │ │ │ │ cazul) │ │

 ├────┼──────────────────┼─────────────────┼───────┼───────────┼──────────────┤

 │ 1.│ │ │ │ │ │

 ├────┼──────────────────┼─────────────────┼───────┼───────────┼──────────────┤

 │ 2.│ │ │ │ │ │

 ├────┼──────────────────┼─────────────────┼───────┼───────────┼──────────────┤

 │ 3.│ │ │ │ │ │

 └────┴──────────────────┴─────────────────┴───────┴───────────┴──────────────┘

 A.2.2. Administratori ai firmei

 ┌────┬─────────────────┬─────────────────┬───────┬───────────┬───────────────┐

 │ │ │ │ │Nr. carnet/│Puteri deţinute│

 │Nr. │ Nume şi prenume/│ Adresa de birou/│Telefon│autorizaţie│ conform │

 │crt.│ Denumire firma │ Sediu social │ │(dacă este │ actului │

 │ │ │ │ │ cazul) │ constitutiv │

 ├────┼─────────────────┼─────────────────┼───────┼───────────┼───────────────┤

 │ 1.│ │ │ │ │ │

 ├────┼─────────────────┼─────────────────┼───────┼───────────┼───────────────┤

 │ 2.│ │ │ │ │ │

 ├────┼─────────────────┼─────────────────┼───────┼───────────┼───────────────┤

 │ 3.│ │ │ │ │ │

 └────┴─────────────────┴─────────────────┴───────┴───────────┴───────────────┘

 A.3. AUDITORI FINANCIARI care desfăşoară activitate în numele şi în contul

firmei de audit (asociaţi, administratori şi angajaţi - cu excepţia

subcontractorilor şi colaboratorilor care se vor declara la punctul B.1.)

 ┌────┬────────────────────────────────────────────────┬──────────────────────┐

 │Nr. │ Numele şi prenumele │ Nr. carnet │

 │crt.│ │ │

 ├────┼────────────────────────────────────────────────┼──────────────────────┤

 │ 1.│ │ │

 ├────┼────────────────────────────────────────────────┼──────────────────────┤

 │ 2.│ │ │

 └────┴────────────────────────────────────────────────┴──────────────────────┘

 A.4. Asocieri şi firme de audit cu conducere comună

 A.4.1. O asociere naţională este orice asociaţie sau federaţie de firme ce

acţionează pe teritoriul României. O asociere internaţională este orice

asociaţie sau federaţie internaţională de firme în afara graniţelor naţionale.

 ┌───────────────────────────────────────────────────────────────────┬────────┐

 │Face parte firma de audit dintr-o asociere naţională sau │ DA/NU │

 │internaţională? │ │

 └───────────────────────────────────────────────────────────────────┴────────┘

 Dacă NU, vă rugăm să treceţi la secţiunea A.4.2.

 Dacă DA, se va menţiona:

 ┌────┬───────────────────────────────────────────┬───────────────────────────┐

 │Nr. │ Nume asociere │ Detalii privind asocierea │

 │crt.│ │ │

 ├────┼───────────────────────────────────────────┼───────────────────────────┤

 │ │ │ │

 └────┴───────────────────────────────────────────┴───────────────────────────┘

 A.4.2. Firmele cu conducere comună reprezintă două sau mai multe firme de

audit la care unul sau mai mulţi asociaţi/acţionari sau administratori sunt

comuni.

 ┌───────────────────────────────────────────────────────────────────┬────────┐

 │Asociaţii/acţionarii sau administratorii firmei de audit sunt şi │ DA/NU │

 │asociaţi/acţionari sau administratori la alte firme de audit? │ │

 └───────────────────────────────────────────────────────────────────┴────────┘

 Dacă NU, vă rugăm să treceţi la secţiunea B.

 Dacă DA, se va menţiona:

 ┌────┬─────────────────────────────┬─────────┬───────────┬───────────────────┐

 │Nr. │ Nume auditor financiar │ Firmă │ Nr. │Calitatea în cadrul│

 │crt.│ asociat/acţionat/ │conectată│autorizaţie│ firmei conectate │

 │ │ administrator │ │ │ │

 ├────┼─────────────────────────────┼─────────┼───────────┼───────────────────┤

 │ │ │ │ │ │

 └────┴─────────────────────────────┴─────────┴───────────┴───────────────────┘

 B. COLABORARE CU AUDITORI FINANCIARI, DIVERŞI EXPERŢI

 ┌───────────────────────────────────────────────────────────────────┬────────┐

 │A colaborat firma în elaborarea lucrărilor cu alţi auditori │ DA/NU │

 │financiari, persoane fizice sau juridice, sau diverşi experţi? │ │

 └───────────────────────────────────────────────────────────────────┴────────┘

 Dacă NU, vă rugăm să treceţi la secţiunea C.

 Dacă DA, se va menţiona:

 B.1. Activitate cu utilizare de subcontractanţi şi/sau colaboratori -

auditori financiari

 ┌────┬──────────────────────────────────┬──────────────────┬─────────────────┐

 │ │ │ │Onorariu acordat │

 │Nr. │ Nume/Denumire │ Nr. carnet/ │ conform │

 │crt.│ subcontractant/colaborator │ autorizaţie │ contractului │

 │ │ │ │ (lei) │

 ├────┼──────────────────────────────────┼──────────────────┼─────────────────┤

 │ 1.│ │ │ │

 ├────┼──────────────────────────────────┼──────────────────┼─────────────────┤

 │ 2.│ │ │ │

 └────┴──────────────────────────────────┴──────────────────┴─────────────────┘

 B.2. Activitate în calitate de subcontractant şi/sau colaboratori - auditori

financiari

 ┌────┬──────────────────────────────────┬──────────────────┬─────────────────┐

 │ │ │ │Onorariu obţinut │

 │Nr. │ Nume/Denumire │ Nr. carnet/ │ conform │

 │crt.│ contractor principal │ autorizaţie │ contractului │

 │ │ │ │ (lei) │

 ├────┼──────────────────────────────────┼──────────────────┼─────────────────┤

 │ 1.│ │ │ │

 ├────┼──────────────────────────────────┼──────────────────┼─────────────────┤

 │ 2.│ │ │ │

 └────┴──────────────────────────────────┴──────────────────┴─────────────────┘

 B.3. Contracte comune cu alţi auditori financiari

 ┌────┬──────────────────────────────────┬──────────────────┬─────────────────┐

 │Nr. │ Nume/Denumire partener │ Nr. carnet/ │ Onorariu │

 │crt.│ │ autorizaţie │ repartizat │

 │ │ │ │ (lei) │

 ├────┼──────────────────────────────────┼──────────────────┼─────────────────┤

 │ 1.│ │ │ │

 ├────┼──────────────────────────────────┼──────────────────┼─────────────────┤

 │ 2.│ │ │ │

 └────┴──────────────────────────────────┴──────────────────┴─────────────────┘

 B.4. Colaborare cu diverşi experţi

 ┌────┬──────────────────────────────────┬─────────────┬──────────────────────┐

 │Nr. │ Nume/Denumire expert │ Calitatea │ Organism profesional │

 │crt.│ │ │ al cărui membru este │

 │ │ │ │ (după caz) │

 ├────┼──────────────────────────────────┼─────────────┼──────────────────────┤

 │ 1.│ │ │ │

 ├────┼──────────────────────────────────┼─────────────┼──────────────────────┤

 │ 2.│ │ │ │

 └────┴──────────────────────────────────┴─────────────┴──────────────────────┘

 C. CLIENŢI ŞI ONORARII OBŢINUTE

 Informaţii generale privind completarea secţiunii

 Secţiunea "C" trebuie completată cu informaţiile valabile la data de 31

decembrie a anului pentru care se întocmeşte raportul anual. În cadrul acesteia,

trebuie să se declare doar societăţile-client pentru care au fost prestate

activităţi în calitate de auditor financiar. Societăţile-client care fac parte

dintr-un grup trebuie să fie tratate ca un singur client, dacă firma auditeazâ

întregul grup.

 Vă rugăm menţionaţi în secţiunea C.1. numărul de clienţi cu care a fost

încheiat contract de prestări servicii, chiar dacă nu aţi emis facturi în anul

de raportare.

 C.1. Număr de clienţi

 ┌───────────────────────────┬───────────────┬──────────────┬─────────────────┐

 │ │ │ │ Nr. clienţi │

 │Situaţia clienţilor la data│ Nr. clienţi de│Nr. clienţi de│ alte activităţi │

 │ de 31.12. ........ (ANUL) │audit financiar│ audit intern │ desfăşurate în │

 │ │ │ │ calitate de │

 │ │ │ │auditor financiar│

 ├───────────────────────────┼────────┬──────┼───────┬──────┼─────────┬───────┤

 │ │ C.P.\*) │ S.\*) │ C.P. │ S. │ C.P. │ S. │

 ├───────────────────────────┼────────┼──────┼───────┼──────┼─────────┼───────┤

 │(i) Bănci │ │ │ │ │ │ │

 │ Din care cotate │ │ │ │ │ │ │

 ├───────────────────────────┼────────┼──────┼───────┼──────┼─────────┼───────┤

 │(ii) Cooperative de credit │ │ │ │ │ │ │

 ├───────────────────────────┼────────┼──────┼───────┼──────┼─────────┼───────┤

 │(iii) Instituţii Financiare│ │ │ │ │ │ │

 │Nebancare │ │ │ │ │ │ │

 ├───────────────────────────┼────────┼──────┼───────┼──────┼─────────┼───────┤

 │(iv) Societăţi de asigurări│ │ │ │ │ │ │

 │ Din care cotate │ │ │ │ │ │ │

 ├───────────────────────────┼────────┼──────┼───────┼──────┼─────────┼───────┤

 │(v) Instituţii reglementate│ │ │ │ │ │ │

 │şi supravegheate de │ │ │ │ │ │ │

 │C.N.V.M. │ │ │ │ │ │ │

 ├───────────────────────────┼────────┼──────┼───────┼──────┼─────────┼───────┤

 │(vi) Alte societăţi │ │ │ │ │ │ │

 ├───────────────────────────┼────────┼──────┼───────┼──────┼─────────┼───────┤

 │TOTAL GENERAL │ │ │ │ │ │ │

 └───────────────────────────┴────────┴──────┴───────┴──────┴─────────┴───────┘

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \*) C.P. înseamnă clienţi unde firma de audit este contractant principal.

 S. înseamnă clienţi unde sunteţi subcontractant sau colaborator.

 C.2. Venitul din onorarii

 Totalul onorariilor obţinute din desfăşurarea activităţii de audit financiar,

audit intern, precum şi din alte activităţi desfăşurate în calitate de auditor

financiar, pentru perioada de raportare, se obţine prin însumarea valorii

facturilor emise în cursul anului de raportare (fără T.V.A.), mai puţin sumele

ce au fost cedate subcontractorilor şi colaboratorilor, membri ai CAFR, cu

obligaţia menţionării lor în secţiunea B.1.

 Venituri obţinute din: (lei)

 ┌──────────────────────────────────────────────────────────────┬─────────────┐

 │A. - activităţi de audit financiar (inclusiv servicii conexe │ │

 │conform Standardelor Internaţionale de Control al Calităţii, │ │

 │Audit, Asigurare şi Servicii Conexe 2400, 4400, 4410) │ │

 ├──────────────────────────────────────────────────────────────┼─────────────┤

 │B. - activităţi de audit intern │ │

 ├──────────────────────────────────────────────────────────────┼─────────────┤

 │C. - alte activităţi desfăşurate prin exercitarea calităţii de│ │

 │auditor financiar (consultanţă, cursuri de specialitate │ │

 │etc.)\*1) │ │

 ├──────────────────────────────────────────────────────────────┼─────────────┤

 │Total venituri obţinute din exercitarea profesiei de auditor │ │

 │financiar (A+B+C)\*2) │ │

 └──────────────────────────────────────────────────────────────┴─────────────┘

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \*1) Conform Hotărârilor CAFR;

 \*2) Reprezintă baza de calcul a cotizaţiei variabile aferente anului pentru

care se întocmeşte raportul anual.

 D. CRITERII DE AUTOEVALUARE A INDEPENDENŢEI, COMPETENŢEI ŞI A

 CALITĂŢII ACTIVITĂŢII

 D.1. Independenţă

 ┌───────────────────────────────────────────────────────────────────┬────────┐

 │(a) A stabilit şi aplicat firma dvs. proceduri privind asigurarea │ DA/NU │

 │respectării de către auditorii financiari-asociaţi, toţi angajaţii,│ │

 │subcontractanţii şi colaboratorii a principiilor de │ │

 │confidenţialitate şi independenţă, aşa cum sunt menţionate în │ │

 │Codul privind conduita etică şi profesională? │ │

 │(b) Deţine firma dvs. sau persoanele implicate în activităţile de │ DA/NU │

 │audit, inclusiv dvs. o influenţă notabilă asupra unei alte firme │ │

 │sau altă firmă deţine o influenţă notabilă asupra dvs., a firmei │ │

 │dvs. sau asupra persoanelor implicate în activităţile desfăşurate? │ │

 │Dacă "DA", care este obiectul principal de activitate al acestei │ │

 │firme? │ │

 │(c) Este ameninţată independenţa firmei dvs. de unul sau mai mulţi │ │

 │dintre următorii factori: │ │

 │ (i) dependenţă financiară faţă de un client? │ DA/NU │

 │ (ii) relaţii personale sau familiale? │ DA/NU │

 │ (iii) participaţii la fonduri mutuale ce au investit într-un │ DA/NU │

 │ client? │ │

 │ (iv) implicare ca administrator de fonduri al unui client? │ DA/NU │

 │ (v) interese de afaceri comune cu clienţii? │ DA/NU │

 │(d) A stabilit şi urmat firma dvs. proceduri pentru: │ │

 │ (i) a împiedica orice persoană, să aibă o influenţă ce ar │ DA/NU │

 │ putea să afecteze independenţa sau integritatea în cadrul│ │

 │ activităţilor desfăşurate? │ │

 │ (ii) a asigura faptul că independenţa sau capacitatea de a │ DA/NU │

 │ efectua activitate în mod corespunzător sunt luate în │ │

 │ considerare şi înregistrate înaintea încheierii │ │

 │ contractului? │ │

 │Dacă se răspunde cu "NU" la punctul a), cu "DA" la punctul b), cu │ │

 │"DA" la una din întrebările de la punctul c) sau cu "NU" la una din│ │

 │întrebările de la punctul d), vă rugăm să ataşaţi o declaraţie care│ │

 │să clarifice situaţia şi prezentaţi orice alte măsuri de protecţie │ │

 │adoptate de firmă. │ │

 └───────────────────────────────────────────────────────────────────┴────────┘

 D.2. Reputaţie morală şi profesională

 ┌───────────────────────────────────────────────────────────────────┬────────┐

 │(a) A stabilit şi urmat firma dvs. proceduri pentru a se asigura că│ DA/NU │

 │dvs. ca auditor financiar-asociat, precum şi persoanele implicate │ │

 │în activităţile dvs. au o reputaţie profesională şi morală │ │

 │adecvată? │ │

 │(b) Există aspecte în ceea ce vă priveşte pe dvs., toţi angajaţii, │ DA/NU │

 │subcontractanţii sau colaboratorii, care să ridice semne de │ │

 │întrebare asupra bunei reputaţii profesionale şi morale a firmei │ │

 │dvs.? │ │

 │(c) Dacă "DA", a luat CAFR cunoştinţă de aspectele respective? │ DA/NU │

 │Dacă se răspunde cu "NU" la punctul a), cu "DA" la punctul b) sau │ │

 │cu "NU" la punctul c), vă rugăm să ataşaţi o declaraţie │ │

 │explicativă. │ │

 └───────────────────────────────────────────────────────────────────┴────────┘

 D.3. Asigurare profesională şi reclamaţii

 ┌───────────────────────────────────────────────────────────────────┬────────┐

 │(a) A fost firma dvs. asigurată profesional pentru riscul de audit │ DA/NU │

 │financiar, audit intern şi/sau riscul din alte activităţi │ │

 │exercitate în calitate de auditor financiar, pe perioada de │ │

 │raportare, conform cerinţelor CAFR? │ │

 │(b) Privind activitatea desfăşurată, a primit firma reclamaţii care│ DA/NU/ │

 │nu au fost rezolvate sau care ar putea să rămână nerezolvate de la │NICI UNA│

 │ultimul raport anual sau de la înregistrare (dacă prezentul este │ │

 │primul raport anual)? (Răspundeţi cu "NICI UNA", dacă nu s-au │ │

 │primit reclamaţii). │ │

 │Dacă răspundeţi cu "NU" la punctul a) sau cu "DA" la punctul b), vă│ │

 │rugăm să oferiţi informaţii suplimentare. │ │

 └───────────────────────────────────────────────────────────────────┴────────┘

 D.4. Competenţă în audit

 ┌───────────────────────────────────────────────────────────────────┬────────┐

 │(a) Aplică firma procedurile minimale de audit? │ DA/NU │

 │(b) Este utilizată o listă de verificare a prezentării conturilor │ │

 │actualizată? │ DA/NU │

 │(c) Se utilizează o documentaţie adecvată acolo unde angajamentul │ DA/NU/ │

 │presupune utilizarea unor experţi? (Răspundeţi cu "NICI UNA" dacă │NICI UNA│

 │nu aţi avut nici un client care să necesite utilizarea acestora.) │ │

 │(d) (i) Dvs. şi angajaţii care sunt auditori financiari aţi │ DA/NU │

 │ efectuat orele de pregătire profesională continuă │ │

 │ structurate şi nestructurate, conform normelor emise de │ │

 │ CAFR? Dacă răspundeţi cu "DA", vă rugăm să specificaţi │ │

 │ perioada şi organizatorul ........... │ │

 │ (ii) Există o pregătire adecvată pentru angajamentele │ DA/NU/ │

 │ specializate? (Răspundeţi cu "NICI UNA", dacă nu aveţi │NICI UNA│

 │ clienţi de acest tip.) │ │

 │ (iii) Păstrează firma evidenţe privind procesul de pregătire │ DA/NU │

 │ profesională continuă? │ │

 │Dacă răspundeţi cu "NU" la oricare din punctele de mai sus, vă │ │

 │rugăm să ataşaţi o declaraţie oferind detalii despre cum este │ │

 │menţinută şi ţinută evidenţa competenţei individuale. Dacă │ │

 │răspundeţi cu "DA" la punctul c), vă rugăm să vă asiguraţi că aţi │ │

 │completat secţiunea B4. │ │

 └───────────────────────────────────────────────────────────────────┴────────┘

 E. ALTE INFORMAŢII

 ┌───────────────────────────────────────────────────────────────────┬────────┐

 │(a) Este firma dvs. membră a altor organisme profesionale de profil│ DA/NU │

 │din ţară şi/sau străinătate? (Dacă se răspunde cu "DA", vă rugăm să│ │

 │menţionaţi aceste organisme ......................................)│ │

 │(b) Avansul la cotizaţia variabilă aferentă prezentului raport │ │

 │anual (calculată pentru onorariile facturate pentru semestrul I al │ │

 │anului de raportare) a fost achitată cu (tip document) ...........,│ │

 │(număr document) .............., (dată document) ..................│ │

 │(c) Cotizaţia fixă pentru firma de audit, aferentă anului următor │ │

 │celui de raportare a fost achitată cu (tip document) .............,│ │

 │(număr document) ..........., (dată document) .....................│ │

 │(d) Diferenţa de cotizaţie variabilă aferentă prezentului raport │ │

 │anual a fost achitată cu (tip document) ........., (număr document)│ │

 │............., (dată document) ........................ │ │

 └───────────────────────────────────────────────────────────────────┴────────┘

 PROCEDURA DE VERIFICARE:

 Înainte de a expedia formularul completat, vă rugăm să revedeţi toate

secţiunile, pentru a vă asigura că raportul este complet şi corect. Corecturile

şi corespondenţa ulterioară sunt costisitoare.

 Pasul 1. Verificaţi dacă aţi completat toate secţiunile.

 Pasul 2. Verificaţi dacă angajamentele şi confirmările de pe prima pagină au

fost citite şi semnate de persoana(ele) potrivită(e).

 Pasul 3. Asiguraţi-vă că toate valorile monetare sunt exprimate în lei (RON).

 Pasul 4. Verificaţi dacă aţi ataşat la raport toate declaraţiile cerute,

acolo unde este cazul.

 Pasul 5. Păstraţi o copie a raportului şi a oricăror declaraţii împreună cu

datele primare utilizate pentru compilarea acestuia.

 Pasul 6. Asiguraţi-vă că trimiteţi CAFR toate paginile completate ale

formularului, împreună cu orice declaraţii cerute.

 Pasul 7. Vă rugăm să anexaţi următoarele documente:

 a) o copie a contractului de asigurare pentru risc profesional aferent

perioadei de raportare, inclusiv a documentului/documentelor de plată a

primei/primelor de asigurare;

 b) copii ale documentelor care atestă îndeplinirea obligaţiilor de către toţi

auditorii financiari asociaţi/acţionari, administratori sau angajaţi, privind

cele 20 ore de pregătire profesională continuă structurată, în cazul în care

v-au fost eliberate;

 c) copii ale documentelor care atestă îndeplinirea obligaţiilor de către toţi

auditorii financiari asociaţi/acţionari, administratori sau angajaţi, privind

cele 20 ore de pregătire profesională continuă nestructurată, în cazul în care

v-au fost eliberate.

 VĂ MULŢUMIM CĂ AŢI COMPLETAT ACEST FORMULAR.

\*ST\*

 -------