

HOTĂRÂRE nr. 91 din 26 iunie 2007

privind aplicarea legislației specifice privind combaterea și prevenirea operațiunilor de spălare a banilor și/sau de finanțare a actelor de terorism de către auditorii financiari

Având în vedere art. 5 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările ulterioare, și art. 2 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 26 iunie 2007, hotărăște:

Art. 1

Auditorii financiari, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, vor aplica proceduri de audit care să conducă la luarea în considerare a posibilității ca societatea comercială căreia i se prestează servicii în calitate de auditor să aibă contacte de afaceri cu persoane prezente în lista persoanelor fizice și juridice, suspecte de săvârșirea sau finanțarea actelor de terorism, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 1.272/2005, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 973 din 2 noiembrie 2005. Procedurile respective nu vor exceda Standardele de audit adoptate de către Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, având în vedere limitările unui audit și respectarea Codului de etică aplicabil auditorilor financiari.

Art. 2

În cazul în care, prin aplicarea procedurilor de audit care au drept obiectiv realizarea obiectivului angajamentului de audit, auditorul a colectat probe suficiente și adecvate de audit privind existența unor contacte de afaceri cu persoane prezente în lista persoanelor fizice și juridice, suspecte de săvârșirea sau finanțarea actelor de terorism, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 1.272/2005, acesta va aduce acest fapt la cunoștința organismelor abilitate, conform Legii nr. 535/2004 privind prevenirea și combaterea terorismului, cu modificările ulterioare, fără ca prin aceasta să se considere o încălcare a Codului etic aplicabil auditorilor financiari, în speță a confidențialității. De asemenea, auditorul va informa în termen de 5 zile lucrătoare Camera Auditorilor Financiari din România asupra faptului că a identificat și a adus la cunoștința organismelor abilitate o asemenea situație precizând data notificării organismelor abilitate.

Art. 3

Auditorii financiari, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, vor aplica proceduri de audit care să conducă la luarea în considerare a posibilității ca prin intermediul societății comerciale căreia i se prestează servicii în calitate de auditor să aibă loc operațiuni de spălare a banilor și/sau de finanțare a actelor de terorism, așa cum sunt acestea definite prin Legea nr. 656/2002 pentru prevenirea și sancționarea spălării banilor, precum și pentru instituirea unor măsuri de prevenire și combatere a finanțării actelor de terorism, cu modificările și completările ulterioare. Procedurile respective nu vor exceda Standardele de audit adoptate de către Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România, având în vedere limitările unui audit și respectarea Codului de etică aplicabil auditorilor financiari.

Art. 4

În cazul în care, prin aplicarea procedurilor de audit care au drept obiectiv realizarea obiectivului angajamentului de audit, auditorul a colectat probe suficiente și adecvate de audit privind posibilitatea ca prin intermediul societății comerciale căreia i se prestează servicii în calitate de auditor să aibă loc operațiuni de spălare a banilor și/sau de finanțare a actelor de terorism, acesta va aduce acest fapt la cunoștința organismelor abilitate, conform Legii nr. 656/2002, cu modificările și completările ulterioare, fără ca prin aceasta să se considere o încălcare a Codului etic aplicabil auditorilor financiari, în speță a confidențialității.

De asemenea, auditorul va informa în termen de 5 zile lucrătoare Camera Auditorilor Financiari din

România asupra faptului că a identificat și a adus la cunoștința organismelor abilitate o asemenea situație, precizând data notificării organismelor abilitate.

Art. 5

Auditorii financiari, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, au obligația de a lua în considerare în planificarea procedurilor de audit care au drept scop realizarea obiectivului angajamentului de audit, dacă s-au adoptat norme interne de aplicare a Normelor privind prevenirea și combaterea spălării banilor și a finanțării actelor de terorism, standardele de cunoaștere a clientelei și control intern pentru entitățile raportoare care nu sunt supuse supravegherii prudențiale a unor autorități, aprobate prin Decizia Plenului Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 623 din 19 iulie 2006, la clienții de audit care sunt entități reglementate, așa cum sunt acestea definite în normele menționate în prezentul articol.

Art. 6

Departamentul de monitorizare și competență profesională va urmări ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri.

Art. 7

Prezenta hotărâre se va publica în Monitorul Oficial al României, Partea I, potrivit prevederilor art. 6 alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Președintele Camerei Auditorilor Financiari din România,
Ion Mihăilescu

Publicat în Monitorul Oficial cu numărul 525 din data de 2 august 2007