

## **REGULAMENT din 27 aprilie 2011**

de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România

**EMITENT:** **GUVERNUL**

**PUBLICAT ÎN:** **MONITORUL OFICIAL nr. 345 din 18 mai 2011**

**Data intrării în vigoare :** **18/05/2011**

### **CAP. I**

Dispoziții generale

#### **ART. 1**

Camera Auditorilor Financiari din România, denumită în continuare Camera, este organizația profesională de utilitate publică, fără scop patrimonial, din care fac parte auditorii financiari care au dobândit această calitate în condițiile prevăzute de [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999](#) privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

#### **ART. 2**

Camera este constituită ca persoană juridică autonomă, de drept privat, cu denumire, sediu, patrimoniu și siglă proprii. Ca urmare a îndeplinirii prevederilor legale privind protecția mărcilor, nicio altă persoană, cu excepția Camerei, nu are dreptul de a folosi această denumire sau o denumire similară.

#### **ART. 3**

Prevederile prezentului regulament se aplică de către membrii Camerei, persoane fizice active și nonactive și persoane juridice, precum și de către orice alte persoane care solicită prestarea unor servicii ce intră în competențele Camerei.

### **CAP. II**

Organizarea și funcționarea Camerei

#### **ART. 4**

(1) Camera este autoritatea competentă care organizează, coordonează și autorizează desfășurarea activității de audit financiar în România, asigurând exercitarea independentă a profesiei de auditor financiar, potrivit legii și prezentului regulament.

(2) În vederea realizării acestor obiective, Camera exercită atribuțiile care i-au fost conferite prin [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, și prin celelalte acte normative incidente domeniului său de activitate.

#### **ART. 5**

Organele de conducere ale Camerei sunt: Conferința Camerei, Consiliul Camerei și Biroul permanent al Consiliului Camerei.

#### ART. 6

(1) Conferința Camerei este organul superior de conducere al Camerei, formată din toți membrii cu drept de vot ai acesteia.

(2) Conferința Camerei, denumită în continuare Conferința, este ordinară și extraordinară.

#### ART. 7

Conferința ordinară a Camerei se întrunește o dată pe an, la convocarea Consiliului Camerei, în cel mult 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar precedent.

#### ART. 8

Conferința ordinară a Camerei are următoarele atribuții:

- a) dezbate și aprobă raportul anual de activitate al Consiliului Camerei;
- b) dezbate și aprobă situațiile financiare anuale ale Camerei;
- c) dezbate raportul de audit al Comisiei de auditori statutari ai Camerei;
- d) aprobă execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar încheiat;
- e) aprobă bugetul de venituri și cheltuieli aferent exercițiului financiar următor;
- f) aprobă normele de reprezentare la Conferință;
- g) alege și revocă membrii Consiliului Camerei;
- h) alege și revocă membrii Comisiei de auditori statutari;
- i) stabilește obiectivele strategice ale Camerei;
- j) aprobă programul de activitate al Consiliului Camerei pe anul în curs;
- k) aprobă înființarea sau desființarea reprezentanțelor din țară și străinătate ale Camerei;
- l) decide asupra propunerilor de modificare și completare a prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei;
- m) alte atribuții, potrivit legii și prezentului regulament, cu excepția celor date în competența Consiliului Camerei sau a Biroului permanent al Consiliului Camerei.

#### ART. 9

(1) Convocarea Conferinței ordinare se face de către Consiliul Camerei, cu cel puțin 30 de zile înainte de data întrunirii.

(2) Anunțul privind convocarea se publică în cel puțin două cotidiene de circulație națională și pe site-ul Camerei și cuprinde: locul, data de desfășurare, ora, precum și ordinea de zi a Conferinței ordinare.

(3) La Conferința ordinară participă membrii cu drept de vot, aleși conform normelor de reprezentare aprobate de Cameră.

#### ART. 10

(1) Pentru validitatea deliberărilor Conferinței ordinare este necesară prezența majorității simple a membrilor Camerei cu drept de vot, aleși potrivit normelor de reprezentare, iar hotărârile trebuie să fie adoptate cu votul majorității simple a celor prezenți.

(2) În cazul neîndeplinirii condițiilor prevăzute la alin. (1), Conferința ordinară, întrunită la a doua convocare, de regulă în aceeași zi și același loc, poate să hotărască

asupra problemelor de pe ordinea de zi, oricare ar fi numărul membrilor prezenți, cu majoritate simplă de voturi.

(3) Membrii Camerei cu drept de vot sunt auditorii financiari care și-au îndeplinit toate obligațiile către Cameră la termenele stabilite prin hotărârile acesteia și care au fost aleși pentru participare la Conferința ordinară.

#### ART. 11

(1) Conferința extraordinară a Camerei poate fi convocată la cererea a cel puțin două treimi din numărul membrilor Consiliului Camerei ori a unei cincimi din numărul membrilor cu drept de vot ai Camerei, care adresează o cerere în acest sens, specificând în aceasta problemele propuse pentru a fi dezbătute.

(2) Conferința extraordinară se întrunește în termen de cel mult 45 de zile de la data convocării.

#### ART. 12

(1) Conferința se deschide de către președintele Camerei sau un alt membru al Consiliului Camerei desemnat de acesta. În deschidere, Conferința alege prin vot deschis unul sau mai mulți secretari, care verifică îndeplinirea condițiilor legale de întrunire și asigură consemnarea lucrărilor acesteia în procese-verbale.

(2) După constatarea îndeplinirii cerințelor legale pentru desfășurarea Conferinței se trece la dezbaterile subiectelor înscrise pe ordinea de zi și la adoptarea hotărârilor.

(3) Conferința adoptă hotărâri prin vot deschis. Votul secret este obligatoriu pentru alegerea și revocarea membrilor Consiliului Camerei și ai Comisiei de auditori statutare.

(4) Procesul-verbal, semnat de președinte și de secretarii lucrărilor Conferinței, va constata: îndeplinirea formalităților referitoare la convocare, data și locul de desfășurare a Conferinței, numărul membrilor prezenți, hotărârile adoptate, numărul de voturi valabil exprimate, dezbaterile în rezumat, iar la cererea membrilor, declarațiile făcute de aceștia în cadrul ședinței.

(5) Hotărârile Conferinței sunt obligatorii pentru toți membrii Camerei și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

#### ART. 13

(1) Consiliul Camerei este format din 11 membri, aleși în cadrul Conferinței pentru o perioadă de 3 ani, conform procedurilor aprobate de Cameră. Mandatul Consiliului Camerei poate fi reînnoit o singură dată.

(2) Orice persoană fizică, membră a Camerei, poate fi aleasă în Consiliul Camerei, dacă îndeplinește cumulativ următoarele condiții de eligibilitate:

a) are capacitate deplină de exercițiu;

b) nu a fost sancționată disciplinar de Cameră în ultimii 5 ani anteriori datei depunerii candidaturii;

c) nu deține o funcție în conducerea unui alt organism profesional național;

d) a respectat procedura de depunere a candidaturii, prevăzută în normele emise de Cameră.

(3) Candidaturile se depun la Registratura Camerei, la termenul și conform modelului stabilite prin hotărâre a Consiliului acesteia, publicate în cel puțin două cotidiane de largă circulație și pe site-ul Camerei.

(4) Consiliul Camerei poate cere candidaților să dea o declarație privind respectarea condițiilor de eligibilitate prevăzute la alin. (2).

(5) Consiliul Camerei respinge candidatura oricărei persoane care refuză să dea declarația prevăzută la alin. (4).

(6) În cazul în care un candidat a fost ales membru al Consiliului Camerei pe baza unei declarații false sau incorecte, alegerea acestuia este nulă. Consiliul Camerei constată prin hotărâre nulitatea alegerii și comunică această hotărâre persoanei respective.

#### ART. 14

(1) Votul pentru alegerea Consiliului Camerei se exprimă pe bază de buletin de vot, în forma aprobată de Consiliul Camerei.

(2) Fiecare membru al Camerei, ales potrivit normelor de reprezentare, poate vota un număr de candidați dintre cei propuși, care nu trebuie să depășească numărul locurilor eligibile.

(3) În vederea alegerii Consiliului Camerei, Conferința alege dintre membrii săi o comisie de vot, care are următoarele atribuții:

- a) primirea buletinelor de vot și distribuirea acestora;
- b) numărarea voturilor exprimate și stabilirea voturilor valabile și a celor nule;
- c) prezentarea listei candidaților în ordinea descrescătoare a numărului de voturi valabil obținute și - pe acest temei - comunicarea candidaților care au fost aleși;
- d) întocmirea unui proces-verbal scris cu privire la rezultatele votului, care se prezintă plenului Conferinței;
- e) predarea buletinelor de vot Registraturii Camerei, în vederea sigilării și păstrării acestora pe o perioadă egală cu durata mandatului respectivului Consiliu ales;
- f) alte atribuții stabilite de Conferință.

(4) Sunt declarați aleși candidații care au întrunit numărul cel mai mare de voturi valabil exprimate. În caz de egalitate de voturi, candidații aflați în această situație sunt supuși din nou votului Conferinței, urmând a fi declarat ales candidatul care a întrunit numărul cel mai mare de voturi. În această situație, votul este secret și se efectuează după prezentarea procesului-verbal cu privire la rezultatele votului plenului Conferinței de către Comisia de vot. Votul final se va consemna în procesul-verbal privind alegerile.

(5) Orice membru al Consiliului Camerei poate fi revocat prin votul a jumătate plus unu din numărul membrilor prezenți la Conferința ordinară sau extraordinară.

(6) Revocarea se face prin vot secret, procedura putând fi declanșată prin cerere scrisă, asumată de un număr de cel puțin 25% din numărul reprezentanților cu drept de vot prezenți la Conferința respectivă.

(7) În cazul vacantării unui loc prin revocare, se aplică prevederile art. 18 alin. (3).

#### ART. 15

(1) Consiliul Camerei coordonează, conduce și controlează activitatea Camerei și are următoarele atribuții:

- a) asigură executarea hotărârilor Conferinței și informează Conferința asupra modului de îndeplinire a acestora, conform legii;
- b) asigură condițiile pentru administrarea și gestionarea eficientă a patrimoniului Camerei, potrivit legii;
- c) adoptă și prezintă Conferinței propuneri privind obiectivele strategice ale Camerei;

d) adoptă și prezintă spre aprobare Conferinței raportul de activitate, situațiile financiare anuale și execuția bugetului de venituri și cheltuieli privind exercițiul încheiat, precum și proiectul bugetului de venituri și cheltuieli și cel al programului de activitate pentru exercițiul în curs;

e) adoptă și prezintă spre analiză Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar raportul anual cu privire la activitatea Camerei, cu 30 de zile înainte de data Conferinței;

f) adoptă și prezintă spre analiză Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar reglementările cu incidență asupra activității de audit statutar, în vederea avizării sau aprobării acestora, conform legii;

g) alege și revocă membrii Biroului permanent al Consiliului Camerei;

h) aprobă normele privind desfășurarea activității curente a aparatului executiv al Camerei, care cuprind atribuțiile și responsabilitățile structurilor executive, precum și raporturile dintre acestea, contractul colectiv de muncă, statul de funcții și politica de personal;

i) aprobă acordarea titlurilor de "Președinte de onoare" și "Auditor financiar de onoare" în condițiile procedurilor privind acordarea de titluri onorifice adoptate de Cameră și aprobă componența Comitetului de excelență la propunerea Biroului permanent al Consiliului Camerei;

j) înființează comitete de lucru pe domenii de activitate;

k) stabilește anual indemnizațiile membrilor Consiliului Camerei, ai Biroului permanent al Consiliului Camerei și ai Comisiei de auditori statutari;

l) stabilește cuantumul indemnizațiilor pentru persoanele desemnate la art. 22-25 din prezentul regulament, după caz;

m) desemnează un membru al Consiliului Camerei pentru a reprezenta Camera pe lângă Ministerul Finanțelor Publice;

n) desemnează un membru al Consiliului Camerei pentru a reprezenta auditorii nonactivi;

o) îndeplinește alte atribuții prevăzute de lege și de prezentul regulament, cu excepția celor date în competența Conferinței sau a Biroului permanent al Consiliului Camerei.

(2) Consiliul Camerei poate adopta un regulament propriu de organizare și funcționare.

(3) În exercitarea atribuțiilor sale, Consiliul Camerei emite hotărâri.

(4) Hotărârile Consiliului Camerei se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

#### ART. 16

(1) Consiliul Camerei se întrunește trimestrial și ori de câte ori se consideră necesar, la cererea președintelui sau a cel puțin o treime din numărul membrilor săi. Convocarea ședințelor se face prin Registratura Camerei.

(2) Ședințele sunt conduse de președinte, primvicepreședinte sau de un vicepreședinte desemnat de președintele Camerei sau de Biroul permanent al Consiliului Camerei.

#### ART. 17

(1) Consiliul Camerei adoptă hotărâri valabile cu votul a jumătate plus unu din numărul total al membrilor săi.

(2) Fiecare membru al Consiliului Camerei are dreptul la un singur vot, iar în cazul egalității voturilor, cel al președintelui de ședință este decisiv.

(3) Procesele-verbale ale tuturor ședințelor se semnează de toți membrii Consiliului Camerei prezenți la ședință și se păstrează la Registratura Camerei.

#### ART. 18

(1) Calitatea de membru al Consiliului Camerei încetează de drept în una dintre următoarele situații:

- a) încetarea calității de membru al Camerei;
- b) sancționarea disciplinară a persoanei respective;
- c) absența nejustificată de la 4 ședințe consecutive ale Consiliului Camerei;
- d) demisia;
- e) existența unei situații de incompatibilitate cu exercitarea profesiei de auditor financiar, care împiedică exercitarea mandatului de membru al Consiliului Camerei.

(2) Constatarea producerii uneia dintre situațiile prevăzute la alin. (1) se face prin hotărâre a Consiliului Camerei.

(3) Orice loc vacant de membru al Consiliului Camerei va fi ocupat de următorul candidat în ordinea descrescătoare a numărului de voturi întrunit la Conferință, conform procesului-verbal al comisiei de vot, cu respectarea condițiilor de eligibilitate prevăzute în prezentul regulament.

#### ART. 19

(1) Biroul permanent al Consiliului Camerei are în componența sa președintele, prim-vicepreședintele și cei 3 vicepreședinți ai Consiliului Camerei.

(2) Alegerea Biroului permanent al Consiliului Camerei se face de către Consiliul Camerei, dintre membrii acestuia, în prima ședință ce urmează alegerii acestuia.

(3) Biroul permanent al Consiliului Camerei se întrunește o dată pe lună și ori de câte ori este necesar și ia decizii valabile cu votul a jumătate plus unu din numărul membrilor săi.

(4) Ședințele sunt conduse de președinte, iar în absența acestuia de prim-vicepreședinte sau de un alt membru al Biroului permanent al Consiliului Camerei, desemnat de președinte.

(5) Fiecare membru al Biroului permanent al Consiliului Camerei are dreptul la un singur vot, iar, în cazul egalității voturilor, cel al președintelui de ședință este decisiv.

(6) Procesele-verbale ale tuturor ședințelor se semnează de toți membrii Biroului permanent al Consiliului Camerei prezenți la ședință și se păstrează la Registratura Camerei.

#### ART. 20

(1) Biroul permanent al Consiliului Camerei asigură conducerea curentă a Camerei și exercită următoarele atribuții:

- a) elaborează proiectul bugetului anual de venituri și cheltuieli pe care îl înaintează spre dezbatere și adoptare Consiliului Camerei, nu mai târziu de data de 15 decembrie a fiecărui an anterior anului la care se referă bugetul respectiv;
- b) supraveghează execuția bugetului de venituri și cheltuieli;
- c) propune spre adoptare Consiliului Camerei programul de activitate al Camerei pe anul în curs;
- d) aprobă programele de activitate ale aparatului executiv;

e) adoptă și transmite spre informare Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar planul anual de inspecție în ceea ce privește controlul de calitate în domeniul auditului statutar;

f) aprobă programul deplasărilor în străinătate;

g) angajează, promovează, sancționează și concediază personalul cu funcții de conducere din cadrul aparatului executiv al Camerei;

h) propune spre aprobare Consiliului Camerei organigrama aparatului executiv al Camerei, normele privind activitatea acestuia și politica de personal;

i) aprobă, la propunerea directorului executiv, contractul colectiv de muncă la nivelul Camerei;

j) monitorizează întocmirea, actualizarea și publicarea Registrului public;

k) îndeplinește alte atribuții prevăzute de lege, de prezentul regulament sau hotărâte de Consiliu, cu excepția celor date în competența Conferinței sau a Consiliului Camerei.

(2) Biroul permanent al Consiliului Camerei poate adopta un regulament propriu de organizare și funcționare.

(3) În exercitarea atribuțiilor sale, Biroul permanent al Consiliului Camerei emite decizii.

#### ART. 21

(1) Președintele ales de Consiliul Camerei este președintele Camerei, Consiliului și Biroului permanent al Consiliului Camerei.

(2) Președintele conduce lucrările Conferinței, Consiliului Camerei și Biroului permanent al Consiliului Camerei și reprezintă Camera în justiție și în raporturile cu terțe persoane, autorități publice, organizații profesionale din alte țări și organisme internaționale ale profesiei contabile, apărând prestigiul și independența profesională a membrilor Camerei.

(3) Camera este angajată din punct de vedere legal prin semnătura președintelui sau a unei persoane desemnate de acesta.

(4) În calitate de reprezentant legal al Camerei, președintele semnează hotărârile Conferinței, ale Consiliului Camerei și deciziile Biroului permanent al Consiliului Camerei.

(5) În exercitarea atribuțiilor sale, președintele emite ordine.

(6) În cazul în care președintele se află într-o situație de incapacitate temporară a exercitării atribuțiilor sale, prim-vicepreședintele preia, pe perioada incapacității respective, prerogativele președintelui.

#### ART. 22

(1) În vederea recunoașterii contribuției aduse la dezvoltarea profesiei de auditor financiar și la îndeplinirea misiunii de utilitate publică atribuită de lege Camerei, se instituie titlul onorific de "Președinte de onoare", care poate fi acordat persoanelor care și-au încheiat mandatul de președinte al Camerei.

(2) Titlul de "Președinte de onoare" se acordă prin hotărârea Consiliului Camerei, la propunerea Biroului permanent al Consiliului Camerei.

#### ART. 23

(1) Președintele de onoare poate fi invitat la ședințele Biroului Permanent al Consiliului Camerei și ale Consiliului Camerei și poate fi implicat în activități ale Camerei, potrivit hotărârilor Consiliului Camerei.

(2) Mandatul președintelui de onoare este de 3 ani și nu poate fi reînnoit.

#### ART. 24

(1) În vederea asigurării unei expertize de înaltă calitate în ceea ce privește atingerea obiectivelor strategice ale Camerei și dezvoltarea profesiei de auditor financiar, se înființează Comitetul de excelență, format din membrii Consiliului Camerei care și-au încheiat mandatul și s-au remarcat în mod deosebit prin contribuția semnificativă la dezvoltarea și evoluția profesiei de auditor financiar și prin prestigiul profesional dobândit.

(2) Membrii Comitetului de excelență sunt desemnați prin hotărâre a Consiliului Camerei.

(3) Membrii Comitetului de excelență pot avea atribuții în cadrul diferitelor comitete de lucru ale Camerei și pot fi consultați la analiza și la elaborarea unor documente sau proiecte de acte normative în domeniul profesiei.

(4) Membrii Comitetului de excelență pot fi invitați la ședințele Consiliului Camerei.

(5) Activitatea Comitetului de excelență este reglementată prin hotărâre a Consiliului Camerei.

#### ART. 25

(1) Consiliul Camerei poate aproba înființarea unor comitete de lucru în domenii specifice, cum ar fi: standarde de audit, standarde de contabilitate sau standarde de educație și reglementare.

(2) Comitetele de lucru pot fi permanente și se constituie cu scopul analizării standardelor de lucru, elaborării de suporturi tehnice de lucru, acordării de consultanță și asistență de specialitate membrilor Camerei, aparatului executiv și organismelor de conducere. Consiliul Camerei stabilește prin hotărâre obiectivele fiecărui comitet în parte.

(3) Comitetele de lucru sunt formate din specialiști, auditori financiari cu experiență. În comitetele de lucru pot fi desemnați, cu acordul conducătorilor instituțiilor, reprezentanți ai ministerelor sau ai altor instituții ori organizații care activează în domenii relevante pentru obiectul de activitate al comitetului în care sunt desemnați.

(4) Membrii fiecărui comitet de lucru sunt desemnați de Consiliul Camerei, pe termen determinat, în baza unei proceduri aprobate în acest scop.

(5) Comunicarea între comitetele de lucru și Consiliul Camerei se realizează prin intermediul reprezentantului aparatului executiv al Camerei.

#### ART. 26

Persoanele prevăzute la art. 22-25 nu sunt remunerate pentru activitatea desfășurată. În mod excepțional, în funcție de complexitatea și volumul misiunilor încredințate, se pot acorda indemnizații în cuantumul stabilit prin hotărâre a Consiliului Camerei.



#### ART. 27

(1) Comisia de auditori statutari este alcătuită din 3 membri, auditori financiari activi, membri ai Camerei, aleși de Conferința ordinară. Membrii Comisiei de auditori statutari aleg dintre ei un președinte.

(2) Mandatul comisiei de auditori statutari este de 3 ani și poate fi reînnoit o singură dată.

(3) Orice membru al Comisiei de auditori statutari poate fi revocat prin votul a jumătate plus unu din numărul membrilor prezenți la Conferința ordinară.

(4) Revocarea se face prin vot secret, procedura putând fi declanșată prin cerere scrisă, asumată de un număr de cel puțin 25% din numărul reprezentanților cu drept de vot prezenți la Conferința respectivă.

#### ART. 28

Comisia de auditori statutari a Camerei are următoarele atribuții:

- a) efectuează auditul situațiilor financiare anuale ale Camerei;
- b) întocmește raportul anual de audit, precum și alte rapoarte solicitate de Consiliul Camerei, pe care le prezintă Conferinței ordinare spre dezbateri;
- c) participă la ședințele Consiliului Camerei, fără drept de vot.

#### ART. 29

Următoarele categorii de persoane nu pot îndeplini mandatul de auditor statutar al Camerei:

- a) membrii Consiliului Camerei sau personalul salariat și colaborator al Camerei;
- b) asociații, angajații, rudele sau afinii până la gradul al IV-lea inclusiv ai persoanelor prevăzute la lit. a).

#### ART. 30

Organizarea și funcționarea aparatului executiv se stabilește prin regulament aprobat de Consiliul Camerei. Conducerea activității aparatului executiv se realizează de către directorul executiv.

### CAP. III

Calitatea de membru al Camerei. Drepturi și obligații

#### ART. 31

(1) Camera are ca membri auditori financiari persoane fizice care, din punctul de vedere al dreptului de exercitare a profesiei, sunt activi sau nonactivi și persoane juridice

(2) Este auditor financiar nonactiv persoana care a declarat această situație sau nu are dreptul să exercite profesia de auditor financiar deoarece se află în una dintre următoarele situații de incompatibilitate:

- a) a fost sancționată disciplinar cu suspendarea dreptului de exercitare a calității de membru pe o perioadă de la 3 luni la un an, conform prezentului regulament;
- b) nu îndeplinește condițiile de obținere a vizei anuale;
- c) are atribuții de control financiar în cadrul Ministerului Finanțelor Publice sau al altor instituții publice, cu excepția situațiilor prevăzute expres de lege;
- d) se află într-o situație de incompatibilitate prevăzută de o lege specială.

(3) Schimbarea calității declarate de auditor financiar activ sau nonactiv se va comunica în scris Camerei, de către persoana în cauză, în termen de 10 zile de la modificarea situației existente anterior.

#### ART. 32

Condițiile de autorizare a auditorului financiar persoană fizică sunt următoarele:

a) să fie licențiată a unei facultăți cu profil economic sau a unei alte facultăți, caz în care trebuie să fi urmat un program de pregătire suplimentară cu profil economic. Diploma obținută la absolvirea facultății, respectiv la finalizarea programului de pregătire suplimentară trebuie să fie recunoscută de autoritatea administrației publice centrale cu atribuții în domeniul educației;

b) să fi efectuat un stagiu de pregătire practică, conform normelor pentru desfășurarea programului de pregătire a stagiariilor în activitatea de audit financiar, emise de către Cameră;

c) să fi promovat examenul de competență profesională organizat de către Cameră;

d) să aibă o bună reputație, respectiv un comportament profesional adecvat, cu respectarea cerințelor Codului etic emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptat de Cameră.

#### ART. 33

Examenul de competență profesională trebuie să certifice un nivel corespunzător de cunoștințe teoretice, precum și aptitudinea de a le aplica. Acesta se organizează de către Cameră, conform prevederilor Regulilor de organizare și desfășurare a examenului de competență profesională, aprobate de Consiliul Camerei.

#### ART. 34

Examenul de competență profesională verifică cunoștințele teoretice și practice ale candidaților și constă în susținerea de probe scrise la următoarele domenii:

- a) teoria și principiile contabilității generale;
- b) cerințele legale și standardele referitoare la întocmirea situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate;
- c) Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS);
- d) analiza financiară;
- e) contabilitatea costurilor și contabilitatea managerială;
- f) managementul riscului și controlul intern;
- g) auditul și aptitudinile profesionale;
- h) cerințele legale și standardele profesionale referitoare la auditul statutar și la auditorii statutari;
- i) Standardele internaționale de audit intern (ISA);
- j) etica profesională și independența;
- k) alte domenii:
  - legea societăților comerciale și guvernarea corporativă;
  - legislația privind falimentul și alte acte normative în domeniu;
  - legislația fiscală;
  - Codul civil și Codul comercial;
  - legislația privind asigurările sociale și Codul muncii;

- tehnologia informației și sistemele computerizate;
- economia financiară, generală și de afaceri;
- matematica și statistica;
- principiile de bază ale managementului financiar al întreprinderilor.

#### ART. 35

(1) Camera poate acorda derogări de la testul de cunoștințe teoretice inclus în examenul de competență profesională, cu respectarea dispozițiilor legale, pe bază de protocol încheiat cu instituțiile de învățământ.

(2) Aceste protocoale se încheie în conformitate cu normele privind stabilirea condițiilor în care pot fi acordate derogări de la testul de cunoștințe teoretice inclus în examinări și reglementarea criteriilor care stau la baza încheierii de protocoale pentru acordarea de excepții, emise de Cameră și avizate de organismul de supraveghere publică.

#### ART. 36

(1) Atribuirea calității de membru al Camerei persoanelor admise la examenul de competență profesională se face la cererea acestora, pe baza declarației pe propria răspundere privind exercitarea profesiei, a cazierului judiciar și a documentelor care atestă achitarea obligațiilor legale către Cameră.

(2) Cererile depuse de candidații admiși sunt analizate de Consiliul Camerei conform condițiilor prevăzute de lege și de prezentul regulament și se aprobă sau se resping.

(3) Prin aprobarea cererii, persoana respectivă devine membră a Camerei și este înscrisă în Registrul public.

(4) După aprobare, Camera eliberează solicitantului certificatul, carnetul și parafa de auditor financiar, membru al Camerei, iar acesta semnează un angajament prin care se obligă să respecte dispozițiile legii, ale prezentului regulament și normele interne ale Camerei.

(5) Consiliul poate respinge cererile numai în următoarele cazuri:

a) se constată lipsa cazierului judiciar sau a documentului care atestă achitarea obligațiilor față de Cameră, documente care se atașează la cererea de atribuire a calității de membru;

b) se constată că a trecut mai mult de un an de la data promovării examenului de competență profesională până la depunerea cererii de atribuire a calității de membru;

c) alte situații expres prevăzute prin normele aprobate de Cameră.

În aceste situații, Camera comunică în scris solicitantului hotărârea sa și restituie acestuia jumătate din sumele achitate la depunerea cererii.

(6) În vederea aplicării unitare a prevederilor prezentului articol, Camera adoptă norme specifice aprobate de Consiliul Camerei.

#### ART. 37

(1) Condițiile de autorizare a persoanei juridice sunt următoarele:

a) persoanele fizice care efectuează auditul financiar în numele persoanei juridice trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 32;

b) o majoritate a drepturilor de vot în adunarea generală a acționarilor/asociaților persoanei juridice trebuie să fie deținută de persoane fizice care îndeplinesc condițiile

prevăzute art. 32 și sunt membri activi ai Camerei ori de persoane juridice autorizate de Cameră;

c) o majoritate a membrilor organelor de administrare sau de conducere ale persoanei juridice, dar nu mai mult de 75%, trebuie să fie reprezentată de persoane fizice care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 32 și sunt membri activi ai Camerei ori de persoane juridice autorizate de Cameră; în cazul în care aceste structuri nu au mai mult de 2 membri, unul dintre aceștia trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 32;

d) persoana juridică trebuie să aibă o bună reputație, respectiv un comportament profesional adecvat, cu respectarea cerințelor Codului etic emis de IFAC și adoptat de Cameră.

(2) Autorizarea persoanelor juridice se face la cererea acestora, de către Consiliul Camerei, pe baza unei documentații care atestă îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (1) și achitarea obligațiilor legale către Cameră.

(3) În cazul aprobării cererii, persoana juridică respectivă devine membră a Camerei, este înscrisă în Registrul public și i se eliberează autorizația de funcționare în calitate de membru al Camerei.

(4) Consiliul poate respinge cererile numai în următoarele cazuri:

a) se constată neîndeplinirea uneia dintre condițiile prevăzute la alin. (1);

b) a fost solicitată completarea documentației potrivit prezentului regulament și normelor adoptate de Cameră, în cadrul unui termen stabilit în acest scop și persoana juridică solicitantă nu a procedat la completarea documentației în termenul acordat;

c) alte situații expres prevăzute prin normele aprobate de Cameră.

(5) În vederea aplicării unitare a prevederilor prezentului articol, Camera adoptă norme specifice aprobate de Consiliul Camerei.

#### **ART. 38**

(1) Cetățenii unui alt stat membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European sau Confederației Elveției și cetățenii români care au obținut calificarea profesională necesară într-un alt stat membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European sau Confederației Elveției pot dobândi calitatea de auditor financiar în România, potrivit prevederilor normelor emise de Cameră în acest sens, cu respectarea condițiilor prevăzute în actele legislative ale Uniunii Europene aplicabile în materie.

(2) Recunoașterea diplomelor și a calificărilor profesionale obținute într-un stat membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European ori Confederației Elveției, necesare dobândirii în România a calității de auditor financiar, se efectuează potrivit [Legii nr. 200/2004](#) privind recunoașterea diplomelor și calificărilor profesionale pentru profesiile reglementate din România, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Cetățenii unui alt stat membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European ori Confederației Elveției și cetățenii români care au dobândit calitatea de auditor financiar într-un alt stat membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European ori Confederației Elveției, calitate certificată de organisme profesionale recunoscute în acele state, pot solicita recunoașterea calificării obținute în vederea exercitării profesiei în România, după susținerea testului de aptitudini organizat de Cameră în conformitate cu normele emise de Cameră în acest sens.

(4) În cazul în care este necesară verificarea legalității documentelor depuse în vederea autorizării, aceasta se poate realiza fie prin contactarea autorităților competente din statul membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European ori Confederației Elveției, fie prin Sistemul de informare în cadrul pieței interne (IMI), în condițiile legii.

(5) Înscrierea auditorilor financiari prevăzuți la alin. (3) în Registrul public se face în cel mult 30 de zile de la data susținerii testului de aptitudini.

(6) Procedurile și formalitățile de autorizare prevăzute de prezentul regulament pot fi îndeplinite prin intermediul punctului de contact unic, în conformitate cu prevederile legale.

(7) Pentru aplicarea prevederilor prezentului articol, Camera, în calitate de autoritate competentă, elaborează norme specifice în acest domeniu, aprobate de Consiliul Camerei.

### ART. 39

(1) Nu are calitatea de membru al Camerei persoana care:

a) nu s-a înscris în evidențele Camerei ca membru al acesteia în termen de un an de la absolvirea examenului de competență profesională și a exercitat activități din sfera de competențe a auditorului financiar;

b) a omis să solicite înscrierea ca membru al Camerei în termen de un an de la data la care a fost declarată admisă la examenul de competență profesională sau de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a hotărârii Camerei cu privire la recunoașterea calificării de auditor financiar pentru persoanele care au dobândit această calitate potrivit prevederilor altui stat, după caz.

Hotărârea Camerei privind refuzul de înregistrare ca membru a unui auditor financiar aflat în una dintre situațiile prevăzute la lit. a) și b) poate fi contestată în condițiile legii, la instanța competentă.

(2) Calitatea de membru al Camerei încetează în oricare dintre următoarele situații:

a) condamnarea penală definitivă pentru fapte săvârșite în exercițiul profesiei de auditor financiar care îl fac nedemn să exercite această calitate;

b) excluderea din profesie dispusă ca sancțiune disciplinară, în condițiile prezentului regulament;

c) decesul persoanei fizice, respectiv încetarea personalității juridice a persoanei juridice;

d) persoana juridică nu mai îndeplinește condițiile prevăzute la art. 37 din prezentul regulament.

(3) Încetarea calității de membru al Camerei se constată prin hotărâre motivată a Consiliului Camerei și are drept consecință radierea din Registrul public și din evidențele Camerei.

(4) Camera comunică în scris persoanei în cauză hotărârea de constatare a încetării calității de membru al Camerei, hotărâre ce poate fi contestată, în condițiile legii, la instanța competentă.

### ART. 40

(1) Membrii Camerei, persoane fizice, au următoarele drepturi:

a) să exercite profesia de auditor financiar, în conformitate cu prevederile legale;

b) să folosească în exercitarea profesiei titlul de auditor financiar, prescurtat "AF";

c) să participe, ca urmare a desemnării în baza normelor de reprezentare, la conferințele ordinare și extraordinare ale Camerei;

d) să își exprime prin vot punctul de vedere asupra tuturor problemelor de interes care se dezbate în cadrul conferințelor;

e) să aleagă și să fie aleși în organele de conducere și control ale Camerei, conform prevederilor legale;

f) să fie informați și consultați asupra activităților desfășurate de Cameră.

(2) Membrii Camerei, persoane juridice, au drepturile prevăzute la alin. (1) lit. a)-d) și f).

(3) În fața organelor alese ale Camerei, punctele de vedere și interesele persoanelor juridice sunt susținute de către reprezentanții legali ai acestora, care sunt membri ai Camerei și care au drepturile prevăzute de lege și de prezentul regulament.

#### ART. 41

(1) Membrii Camerei, persoane fizice și persoane juridice, în exercitarea independentă a profesiei, aplică și respectă:

a) standardele de audit;

b) Codul etic;

c) normele privind pregătirea profesională continuă a auditorilor financiari, procedurile de control al calității activității de audit financiar, obligațiile financiare privitoare la cotizații și tarife, asigurarea pentru riscul profesional și celelalte norme emise de Cameră;

d) standardele de audit intern;

e) alte reglementări aplicabile profesiei.

(2) Membrii Camerei, persoane fizice și persoane juridice, sunt obligați să se asigure pentru riscul profesional rezultat din exercitarea profesiei de auditor financiar.

#### ART. 42

(1) Membrii Camerei, persoane fizice, sunt obligați să transmită, în termen de 10 zile lucrătoare de la data la care are loc modificarea, notificări în legătură cu următoarele situații:

a) schimbarea numelui, situație în care persoana în cauză va solicita în scris Camerei eliberarea unui nou certificat, carnet de auditor financiar membru al Camerei și parafă;

b) schimbarea adresei ori a adresei de corespondență;

c) orice modificare privind statutul de angajat, asociat/acționar sau administrator al unei persoane juridice ori de persoană fizică autorizată să exercite în mod independent activitatea de audit financiar;

d) orice alte date comunicate Camerei, care se referă la calitatea de membru al acesteia.

(2) Odată cu notificarea înaintată Camerei vor fi depuse și documentele, în copie legalizată, care probează temeiul notificării, după caz.

#### ART. 43

Membrii Camerei, persoane fizice, sunt obligați să notifice Camerei, în termen de 10 zile lucrătoare de la data la care au loc, producerea unor evenimente semnificative în activitatea acestora, menționând toate informațiile și atașând toate documentele corespunzătoare, după cum urmează:

- a) aplicarea unor sancțiuni disciplinare de către o autoritate legală sau un alt organism profesional al cărui membru este persoana în cauză;
- b) orice condamnare penală definitivă pronunțată de instanțele competente din țară sau din străinătate împotriva persoanei respective pentru infracțiuni săvârșite în exercițiul profesiei de auditor financiar;
- c) punerea în mișcare a acțiunii penale sau trimiterea în judecată pentru fapte săvârșite în exercițiul profesiei de auditor financiar;
- d) orice alte informații solicitate de Cameră pentru evaluarea reputației profesionale și etice a auditorului financiar.

#### ART. 44

(1) Membrii Camerei, persoane juridice, sunt obligați să notifice Camerei, în termen de 10 zile lucrătoare de la data la care are loc modificarea, următoarele situații:

- a) schimbarea denumirii sub care este înregistrată persoana juridică, situație în care se va solicita Camerei eliberarea unei noi autorizații;
- b) schimbarea sediului social ori a adresei de corespondență;
- c) deschiderea sau închiderea unei filiale sau a unei subunități;
- d) orice modificare în ceea ce privește statutul angajaților, asociaților/acționarilor sau al administratorilor persoanei juridice;
- e) orice condamnare penală definitivă pronunțată de instanțele competente din țară sau din străinătate împotriva persoanei juridice;
- f) orice alte date comunicate Camerei, care se referă la calitatea de membru al acesteia.

(2) Odată cu notificarea înaintată Camerei vor fi depuse și documentele, în copie, care probează temeiul notificării, după caz.

#### ART. 45

Membrii Camerei, persoane juridice, sunt obligați să transmită, în termen de 10 zile lucrătoare de la data la care s-au produs, notificări în legătură cu producerea unor evenimente semnificative în activitatea acestora, menționând toate informațiile și atașând toate documentele corespunzătoare, după cum urmează:

- a) demisia sau revocarea unui administrator ori retragerea, excluderea sau decesul unui asociat/acționar al persoanei juridice;
- b) aplicarea unor sancțiuni disciplinare persoanei juridice ori luarea de măsuri împotriva acesteia de către o autoritate sau un alt organism profesional al cărui membru este persoana juridică în cauză;
- c) orice condamnare penală definitivă pronunțată de instanțele competente din țară sau din străinătate împotriva unui asociat/acționar sau administrator al persoanei juridice, pentru infracțiuni săvârșite în exercițiul profesiei de auditor financiar;
- d) punerea în mișcare a acțiunii penale sau trimiterea în judecată a unui asociat/acționar ori administrator al persoanei juridice, pentru fapte săvârșite în exercițiul profesiei de auditor financiar;
- e) numirea unui lichidator de către autoritatea competentă.

#### ART. 46

(1) Membrii Camerei, persoane fizice și persoane juridice, pot solicita suspendarea activității pe o perioadă cuprinsă între unu și 3 ani, din motive întemeiate, dovedite cu documente justificative, în conformitate cu normele aprobate de Consiliul Camerei.

(2) Dreptul de exercitare a profesiei de auditor financiar poate fi suspendat prin hotărâre a Consiliului Camerei și în situațiile în care împotriva auditorului financiar s-a pus în mișcare acțiunea penală sau s-a dispus trimiterea în judecată pentru fapte săvârșite în exercițiul profesiei de auditor financiar care îl fac nedemn să exercite această calitate, până la pronunțarea unei hotărâri judecătorești definitive.

(3) Pentru situațiile prevăzute la alin. (1) și (2), Camera face mențiune în Registrul public.

#### ART. 47

(1) Membrii Camerei, persoane fizice și persoane juridice, care doresc să renunțe la calitatea de membru al Camerei, notifică în scris acest lucru Consiliului Camerei.

(2) Consiliul Camerei va hotărî amânarea încetării calității de membru și, implicit, a radierii persoanei respective din Registrul public, în următoarele situații:

a) existența unor obligații încă neexecutate ale auditorului financiar, persoană fizică sau persoană juridică, față de Cameră;

b) existența unor măsuri sancționatorii disciplinare împotriva auditorului financiar, aflate în curs de soluționare, potrivit legii;

c) existența unor măsuri speciale de monitorizare a calității activității de audit financiar, adoptate în temeiul Normelor privind controlul calității activității de audit financiar și al serviciilor conexe, emise de Cameră.

(3) Hotărârea Consiliului Camerei prin care se ia act de renunțare se comunică în scris persoanei în cauză, iar Camera face mențiunile corespunzătoare în Registrul public.

#### ART. 48

(1) Calitatea de membru al Camerei se retrage prin hotărâre a Consiliului Camerei, fără îndeplinirea procedurii disciplinare, în oricare dintre următoarele situații:

a) neachitarea cotizațiilor și tarifelor datorate, precum și neîndeplinirea altor obligații față de Cameră, la termenele stabilite prin hotărâri ale Consiliului Camerei, deși auditorul a fost notificat despre aceste situații și i s-a acordat un termen pentru conformare;

b) în urma condamnării definitive a unui auditor financiar pentru infracțiuni economice;

c) la cererea auditorului financiar sau a persoanei juridice, dacă are îndeplinite la zi obligațiile față de Cameră.

(2) Hotărârea se comunică în scris persoanei în cauză, iar Camera face mențiunile corespunzătoare în Registrul public.

(3) Hotărârea privind retragerea calității de membru al Camerei poate fi contestată în condițiile legii, la instanța competentă.

#### ART. 49

Orice auditor financiar care a renunțat sau căruia i s-a retras calitatea de membru al Camerei poate solicita redobândirea acesteia, respectând condițiile de reatribuire a calității de membru al Camerei stabilite prin norme.



## CAP. IV

### Stagiarii în activitatea de audit financiar

#### ART. 50

Sunt stagii în activitatea de audit financiar persoanele fizice care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) sunt licențiate ale unei facultăți cu profil economic sau sunt licențiate ale unei alte facultăți, caz în care trebuie să fi urmat un program de pregătire suplimentară cu profil economic. Diploma obținută la absolvirea facultății, respectiv în urma programului de pregătire suplimentară trebuie să fie recunoscută de autoritatea administrației publice centrale cu atribuții în domeniul educației;
- b) au o vechime în activitatea financiar-contabilă de minimum 4 ani;
- c) au promovat testul de verificare a cunoștințelor în domeniul financiar-contabil, pentru accesul la stagiu;
- d) respectă cerințele Codului etic.

#### ART. 51

Camera adoptă norme pentru desfășurarea programului de pregătire a stagiilor în activitatea de audit financiar, care constau în:

- a) condițiile de acces și admitere la stagiu;
- b) durata, organizarea și desfășurarea stagiului;
- c) atribuțiile îndrumătorilor de stagiu;
- d) modul de completare a Caietului de practică în activitatea de audit financiar;
- e) condițiile în care pot fi acordate derogări cu privire la testul de verificare a cunoștințelor în domeniul financiar-contabil pentru accesul la stagiu sau pentru reducerea vechimii în activitatea financiar-contabilă cerută pentru accesul la stagiu;
- f) alte obligații ale stagiului, stabilite prin hotărâre a Consiliului Camerei.

#### ART. 52

Pentru a asigura capacitatea de aplicare în practică a cunoștințelor teoretice a căror testare este inclusă în examen, persoana fizică efectuează un stagiu de pregătire practică de 3 ani, care cuprinde, printre altele, participarea la auditarea situațiilor financiare anuale sau a situațiilor financiare anuale consolidate, în cadrul cabinetelor individuale sau al persoanelor juridice autorizate de Cameră.

## CAP. V

### Exercitarea profesiei de auditor financiar

#### ART. 53

(1) Profesia de auditor financiar poate fi exercitată numai de persoanele care îndeplinesc condițiile de independență și integritate prevăzute de legislația în vigoare.

(2) Auditorul financiar poate să își exercite independent profesia numai dacă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- a) este membru activ al Camerei;
- b) îndeplinește condițiile prevăzute de lege și de prezentul regulament.

#### ART. 54

Profesia de auditor financiar se exercită având la bază:

- a) viza anuală, respectiv autorizația pentru exercitarea profesiei;
- b) contractul de audit încheiat cu clientul;
- c) documentația privind respectarea cerințelor prevăzute în standardele profesionale în domeniu.

#### ART. 55

(1) Auditorii financiari, membri activi ai Camerei, în exercitarea independentă a profesiei trebuie să fie percepuți a fi liberi de orice constrângere care ar putea aduce atingere principiilor de independență, obiectivitate și integritate profesională.

(2) Auditorii financiari activi, membri ai Camerei, nu pot să își exercite profesia în cazul în care se află în oricare dintre situațiile prevăzute la [art. 9 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Auditorii financiari activi, membri ai Camerei, nu pot desfășura activități de audit financiar, audit intern, alte misiuni de asigurare și servicii conexe în situații care prejudiciază sau care le pot prejudicia integritatea, obiectivitatea, independența ori reputația profesională, astfel cum acestea sunt definite în Codul etic.

#### ART. 56

Auditorul financiar activ care la un anumit moment nu mai îndeplinește condițiile pentru exercitarea profesiei va proceda conform [art. 16 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

#### ART. 57

(1) În activitatea de monitorizare a aplicării normelor emise de Cameră, a prezentului regulament și a altor prevederi legale, auditorii financiari activi au obligația să coopereze cu aceasta și să depună diligențele necesare prin care să se asigure că și persoanele cu care sunt asociate în îndeplinirea activităților specifice profesiei de auditor financiar cooperează cu Camera.

(2) Auditorii financiari activi au obligația să conducă evidența corectă a activității lor și să prezinte Camerei toate datele și informațiile necesare acesteia pentru desfășurarea în mod eficient a procesului de monitorizare.

(3) Monitorizarea activității auditorilor financiari activi se organizează și se desfășoară potrivit Normelor privind controlul calității activității de audit financiar, emise de Cameră, care prevăd - în principal - următoarele:

a) auditorii financiari activi, membri ai Camerei, au obligația de a întocmi și de a prezenta acesteia, până la data de 31 martie a anului următor celui de raportare, un raport anual asupra activității desfășurate în anul anterior;

b) auditorii financiari, membri ai Camerei, care sunt angajați, administratori sau asociați/acționari ai unei persoane juridice și nu efectuează audit financiar în nume propriu, au obligația de a transmite Camerei, în același termen, o declarație în care vor specifica această situație;

c) nedepunerea raportului ori a declarației la termenul stabilit constituie abatere disciplinară și se sancționează potrivit prezentului regulament;

d) auditorii financiari și persoanele juridice care efectuează auditul statutar al entităților de interes public publică pe website-ul propriu un raport anual privind transparența, în conformitate cu [art. 46 din Ordonanța 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.

(4) Camera verifică prin inspecții realitatea și conformitatea cu cerințele legale a informațiilor cuprinse în rapoartele înaintate Camerei de către auditorii financiari activi, membri ai acesteia. De asemenea, evaluează conținutul celui mai recent raport privind transparența, publicat de auditori sau persoanele juridice.

#### ART. 58

(1) Auditorii financiari activi trebuie să dea dovadă de integritate în toate relațiile profesionale, de afaceri și personale. Integritatea implică onestitate, justețe și corectitudine și nu trebuie să fie afectată de interese de natură familială sau personală.

(2) Auditorii financiari activi sunt obligați să dea dovadă de obiectivitate în exercitarea profesiei, la evaluarea acestei cerințe urmând a fi avute în vedere toate considerentele relevante pentru încheierea fiecărui angajament profesional.

(3) Auditorii financiari activi trebuie să dea dovadă de independență în exercitarea profesiei. Prin independență se înțelege exercitarea profesiei de către auditorii financiari activi care nu au raporturi juridice de muncă sau civile ori comerciale cu clienții și nu au niciun fel de alte interese materiale directe sau indirecte în raport cu aceștia, cu excepția onorariilor convenite pentru munca prestată în calitate de auditor financiar. Independența nu trebuie să fie afectată în niciun caz de interese de natură familială sau personală.

(4) Auditorii financiari activi trebuie să accepte și să desfășoare doar activitățile pentru care sunt competenți. În cazurile în care este necesar, auditorii financiari pot colabora cu specialiști și din alte domenii.

(5) Auditorii financiari activi trebuie să își desfășoare activitatea profesională cu respectarea confidențialității asupra informațiilor cu care operează; confidențialitatea nu operează pentru solicitările exprese de informații, formulate de către organele competente, în temeiul unei dispoziții legale exprese care le conferă acest drept. În condițiile păstrării confidențialității informațiilor asupra clienților, Camera are acces la acestea ca urmare a atribuției sale privind controlul calității auditului financiar.

#### ART. 59

Pentru asigurarea respectării principiilor etice fundamentale de desfășurare a activității de audit financiar, auditorii financiari activi trebuie să se conformeze următoarelor reguli generale:

a) să nu încheie contractul dacă în ultimii 2 ani anteriori acceptării acestuia au fost administratori sau angajați ai clientului ori ai unei entități economice din cadrul aceluiași grup;

b) să nu încheie contractul dacă în conducerea sau în acționariatul semnificativ al clientului ori al unei entități economice din cadrul aceluiași grup se regăsesc rude sau afini până la gradul al IV-lea inclusiv ai auditorului financiar;

c) să nu se implice direct sau indirect în desfășurarea activității financiare a clientului, neavând dreptul să dețină acțiuni ori părți sociale, să încheie contracte de împrumut sau

de garantare a unor împrumuturi, să încheie acte ori fapte de comerț ori să fi beneficiat sau să beneficieze de alte avantaje din partea clientului, cu excepția onorariilor prevăzute în contract;

d) să nu presteze pentru același client servicii de audit financiar sau alte servicii de asigurare, în sensul dat acestor noțiuni de standardele internaționale de audit și asigurare, dacă desfășoară activități de contabilitate, consultanță, fiscalitate sau alte activități profesionale similare;

e) să cuprindă în contractul de audit financiar încheiat cu clientul clauza de confidențialitate și eventualele condiții speciale, adaptate de la caz la caz;

f) să respecte recomandările Camerei referitoare la eventualele limitări în timp ale numărului contractelor care pot fi încheiate cu același client;

g) să își organizeze propriile proceduri și politici de control conform standardelor internaționale de audit, pentru a asigura acceptarea sau continuarea în mod corespunzător a misiunilor de audit.

## CAP. VI

### Auditul intern

#### ART. 60

(1) Entitățile economice ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului financiar, potrivit legii sau opțiunii acționarilor/asociaților, cu excepția celor prevăzute la alin. (5), organizează activitatea de audit intern potrivit normelor de audit intern elaborate și aprobate de Cameră în conformitate cu standardele internaționale de audit intern.

(2) Auditul intern reprezintă activitatea de examinare obiectivă a ansamblului activităților entității economice, în scopul furnizării unei evaluări independente a managementului riscului, controlului și proceselor de conducere a acestuia.

(3) Activitatea de audit intern se exercită în cadrul entității economice de către persoane din interiorul sau exteriorul acesteia, cu respectarea prevederilor legale. Practicile de audit intern se diferențiază în funcție de scopul, mărimea, structura și domeniul de activitate ale entității economice.

(4) Responsabilii pentru organizarea activității de audit intern, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea rapoartelor de audit intern trebuie, potrivit [art. 23 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, să aibă calitatea de auditor financiar.

(5) La regiile autonome, companiile/societățile naționale, precum și la celelalte entități economice cu capital majoritar de stat, activitatea de audit intern se organizează și funcționează potrivit cadrului legal privind auditul intern din entitățile publice.

#### ART. 61

(1) Camera elaborează norme de audit intern în conformitate cu standardele internaționale de audit intern, scopul acestora fiind:

a) definirea principiilor de bază privind modul în care trebuie să se exercite auditul intern;

b) asigurarea cadrului de lucru pentru exercitarea și promovarea activităților de audit intern;

c) stabilirea criteriilor de bază pentru evaluarea calității serviciilor de audit intern;

d) evaluarea proceselor și structurilor organizatorice din entitatea economică.

(2) Normele elaborate de Cameră cuprind reguli de organizare, exercitare și implementare în domeniul auditului intern, precum și Codul de etică pentru profesia de auditor intern.

(3) Regulile de exercitare se referă la natura activităților de audit intern și stabilesc criteriile de calitate pe baza cărora exercitarea acestor servicii poate fi evaluată.

(4) Regulile de implementare se elaborează în funcție de tipurile specifice de angajamente.

## CAP. VII

### Veniturile Camerei

#### ART. 62

(1) Camera își asigură veniturile necesare pentru efectuarea cheltuielilor de organizare și funcționare din următoarele surse:

- a) cotizații anuale, fixe și variabile;
- b) tarife pentru servicii prestate în conformitate cu prevederile legale;
- c) încasări din vânzarea publicațiilor proprii;
- d) donații, sponsorizări și alte venituri, potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

(2) Cuantumul și nivelurile cotizațiilor, tarifelor și ale altor venituri ale Camerei se stabilesc periodic prin hotărâri ale Consiliului Camerei, potrivit prezentului regulament.

#### ART. 63

(1) Membrii Camerei, persoane fizice active și persoane juridice, datorează cotizații fixe și variabile.

(2) Membrii Camerei, persoane fizice nonactive, datorează numai cotizație fixă.

(3) Cotizațiile variabile sunt stabilite ca procent aplicat la cifra de afaceri realizată din activitatea de audit financiar, audit intern și alte activități desfășurate în exercitarea profesiei de auditor financiar.

#### ART. 64

(1) Camera încasează tarife pentru servicii prestate în legătură cu:

- a) înscrierea la testul de verificare a cunoștințelor în domeniul financiar-contabil pentru accesul la stagiul;
- b) înscrierea la examenul de competență profesională în vederea atribuirii calității de auditor financiar;
- c) monitorizarea activității stagiarilor în activitatea de audit financiar;
- d) atribuirea calității de membru al Camerei și înscrierea în Registrul public;
- e) alte servicii prestate potrivit reglementărilor Camerei.

(2) Tarifele se plătesc de persoanele care solicită prestarea serviciilor prevăzute la alin. (1).

#### ART. 65

Membrii Camerei sunt obligați să plătească cotizațiile datorate către Cameră, în condițiile prevăzute prin hotărârile Consiliului acesteia. Neachitarea cotizațiilor datorate anual atrage răspunderea disciplinară a acestora.

## CAP. VIII

### Supravegherea publică

#### ART. 66

Activitatea Camerei se desfășoară sub supravegherea Consiliului pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, potrivit legislației în vigoare.

#### ART. 67

Ministerul Finanțelor Publice elaborează și promovează spre adoptare proiecte de acte normative care reglementează organizarea și funcționarea Camerei, cu consultarea acestuia și a organismului de supraveghere publică.

## CAP. IX

### Registrul public

#### ART. 68

Membrii Camerei sunt înscriși în Registrul public în baza declarației pe propria răspundere, în una dintre cele două categorii:

- a) auditori financiari activi; sau
- b) auditori financiari nonactivi.

#### ART. 69

(1) Membrii Camerei, persoane fizice active și nonactive și persoane juridice, se înscriu în Registrul public.

(2) Registrul public se publică anual în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(3) Modificările intervenite în Registrul public se publică trimestrial în Monitorul Oficial al României, Partea I.

#### ART. 70

(1) Membrii Camerei sunt identificați în Registrul public printr-un număr individual. Informațiile referitoare la auditorii financiari și persoanele juridice se păstrează și într-un registru în format electronic, care este accesibil publicului pe site-ul Camerei.

(2) Registrul public conține, de asemenea, adresa și datele de contact ale Camerei, precum și datele de contact și detalii cu privire la organismul de supraveghere publică.

## CAP. X

### Investigații și sancțiuni

#### ART. 71

Camera este autoritatea competentă pentru constatarea abaterilor disciplinare, stabilirea răspunderii disciplinare și aplicarea sancțiunilor pentru membrii săi.

#### ART. 72

Constituie abateri disciplinare următoarele fapte:

- a) nerespectarea prevederilor Codului etic;

b) desfășurarea activității de auditor financiar în condiții care au avut ca efect prejudicierea gravă a reputației profesionale;

c) încălcarea dispozițiilor prezentului regulament, ale hotărârilor și reglementărilor emise de Cameră, aplicabile activității desfășurate de către auditorii financiari, persoanele juridice sau orice angajat, asociat/acționar, administrator ori partener din cadrul unei persoane juridice;

d) nerespectarea cerințelor privind pregătirea profesională continuă, prevăzute în normele emise de Cameră;

e) necomunicarea la termen a documentelor care implică modificări ale informațiilor cuprinse în Registrul public;

f) încălcarea prevederilor legale referitoare la independență și obiectivitate.

#### ART. 73

(1) Membrii Camerei pot fi sancționați pentru abateri disciplinare cu:

a) mustrare;

b) avertisment scris;

c) suspendarea dreptului de exercitare a activității de audit financiar pe o perioadă cuprinsă între 3 luni și 1 an. În perioada suspendării, persoana în cauză nu are dreptul să exercite sub nicio formă activitate de audit financiar, să facă uz de calitatea de auditor financiar și nu are dreptul să participe la activitățile Camerei;

d) retragerea calității de membru al Camerei.

(2) În situația prevăzută la alin. (1) lit. d), odată cu aplicarea sancțiunii disciplinare se retrage și autorizarea de membru al Camerei.

#### ART. 74

Acțiunea disciplinară poate fi exercitată de către Consiliul Camerei în cel mult 3 ani de la data luării la cunoștință de către Cameră despre fapta săvârșită.

#### ART. 75

Repetarea unei abateri disciplinare constituie o circumstanță agravantă și va fi luată în considerare la aplicarea sancțiunii.

#### ART. 76

Abaterile disciplinare se constată, iar sancțiunile disciplinare se aplică de către Consiliul Camerei.

#### ART. 77

(1) La ședințele Consiliului Camerei pot participa, pe bază de convocare, numai persoanele implicate, apărătorii acestora și alte persoane care ar putea furniza informații relevante pentru soluționarea sesizărilor supuse soluționării. La deliberări participă numai membrii Consiliului Camerei.

(2) Persoanele care sunt soți, rude sau afini până la gradul al IV-lea inclusiv ai persoanei reclamate sau ai celei care a declanșat procedura disciplinară nu au dreptul de a participa la niciuna dintre etapele procedurii disciplinare.

#### ART. 78

Orice persoană care este afectată de acțiunile unui membru al Camerei poate depune o reclamație la adresa acestuia. Toate faptele sau circumstanțele care sunt de natură să atragă răspunderea disciplinară a unui membru al Camerei se reclamă la Cameră și se înregistrează la Registratura acesteia. Procedura disciplinară se efectuează conform regulamentului adoptat de Cameră.

#### ART. 79

(1) Cercetarea faptelor reclamate se face numai după înștiințarea în scris a persoanei reclamate și comunicarea către aceasta a sesizării primite.

(2) Persoana reclamată are dreptul de a prezenta explicații scrise. La audieri poate fi asistată de un avocat sau de un alt auditor financiar, membru al Camerei.

(3) Refuzul nejustificat de a da curs convocării constituie o încălcare a conduitei profesionale și nu împiedică desfășurarea cercetării disciplinare.

(4) Persoana convocată va fi ascultată, vor fi audiate și alte persoane care pot contribui la elucidarea faptelor, vor fi verificate înscrisuri și obținute informații prin toate mijloacele prevăzute de lege.

(5) Rezultatele cercetării vor fi consemnate într-un referat care va cuprinde faptele reclamate, poziția celui cercetat, probele administrate, concluzii și propunerea de soluționare a reclamației.

#### ART. 80

(1) În situațiile în care din cercetări rezultă că nu sunt îndeplinite condițiile pentru atragerea răspunderii disciplinare, se transmite persoanei reclamate și reclamantului o notificare corespunzătoare. În celelalte situații, referatul de cercetare se înaintează Consiliului Camerei, împreună cu punctul de vedere al persoanei reclamate asupra concluziilor acestuia.

(2) Referatul se supune deciziei Consiliului Camerei în ședința imediat următoare celei în care acesta a fost înregistrat la Registratura Camerei.

(3) Persoana reclamată poate fi convocată de Consiliul Camerei, în vederea audierii, după caz.

(4) Consiliul poate hotărî sancționarea disciplinară, completarea cercetării sau clasarea cauzei.

(5) Hotărârea se comunică persoanei reclamate și reclamantului în termen de 15 zile de la adoptare și devine executorie pe data expirării termenului de apel.

#### ART. 81

În cazul aplicării sancțiunilor disciplinare prevăzute la art. 73 alin. (1) lit. c) și d), pe baza hotărârii de sancționare, Camera va face mențiunile corespunzătoare în Registrul public.

#### ART. 82

Hotărârile de sancționare disciplinară pot fi contestate, în condițiile legii, la instanța competentă.