

**Camera Auditorilor Financiari
din
România**

Str. Sirenelor, Nr. 67-69
Sector 5 – București
Tel. (021) 410 74 43
Fax (021) 410 03 48
E – mail: cafr@cafr.ro
Nr. 293 din 25.01.2010

Proceduri

de reatribuire a calității de membru al Camerei persoanelor care au renunțat sau
căroră li s-a retras această calitate

Având în vedere că:

- unii membri ai CAFR nu respectă prevederile legale privind achitarea datoriilor financiare către Cameră,
- unii membri ai CAFR nu se prezintă la cursurile de formare profesională continuă, nerespectând Standardele de educație profesională.

Ținând cont de dispozițiile

- art. 2 din Regulamentul de organizare și funcționare a CAFR prin care Camera are competența de a organiza, coordona și autoriza, în numele statului, desfășurarea activității de audit financiar în România, asigurând exercitarea independentă a profesiei de auditor financiar, potrivit legii și prezentului regulament, și ale

- art. 76 din Regulamentul de organizare și funcționare a CAFR prin care se stabilește că “orice auditor financiar care a renunțat sau căruia i s-a retras calitatea de membru al Camerei poate solicita redobândirea acesteia, respectând condițiile prevăzute de lege și de prezentul regulament referitoare la procedura de atribuire a calității de membru al Camerei.”

Consiliul Camerei
emite următoarele

PROCEDURI de reatribuire a calității de membru al Camerei persoanelor care au
renunțat sau căroră li s-a retras această calitate

Cap.I. Dispoziții generale

Art.1. Prezentele proceduri se aplică următoarelor categorii:

I. Persoanelor fizice auditori financiari:

- care au renunțat la calitatea de membru pentru o perioadă mai mare de 3 ani,
- căroră li s-a retras calitatea de membru al Camerei pentru neachitarea obligațiilor financiare **trei** ani consecutiv,

- auditorilor financiari care nu au participat la cursurile de pregătire profesională continuă anual.

II. Firmelor de audit care:

- au renunțat la calitatea de membru pentru o perioadă mai mare de 3 ani,
- cărora li s-a retras calitatea de membru al Camerei pentru neachitarea obligațiilor financiare **trei** ani consecutiv.

Cap.II. Retragera calității de membru al Camerei persoanelor fizice și juridice

Art.2. Persoana fizică care nu și-a achitat obligațiile față de Cameră doi ani consecutiv, va fi notificat de către Departamentul Servicii pentru Membri, până la 31 ianuarie a celui de-al treilea an și va fi propus pentru sancționarea cu „avertisment”.

Art.3. Persoana fizică, care trei ani consecutiv nu și-a achitat obligațiile financiare față de Cameră și au fost sancționați cu „avertisment” li se va retrage calitatea de membru în condițiile Regulamentului de organizare și funcționare a CAFR și ale Regulamentului privind răspunderea disciplinară a membrilor CAFR.

Art.4. Auditorii financiari care nu au participat la cursurile de pregătire profesională într-un an vor fi sancționați cu „avertisment”, cu obligația participării la cursurile suplimentare de pregătire. Auditorii financiari care nu participă la cursul suplimentar de pregătire și au fost sancționați cu „avertisment” vor fi sancționați cu excluderea din Cameră, în condițiile Regulamentului privind răspunderea disciplinară a membrilor CAFR.

Art.5. Retragera calității de membru unei persoane fizice va avea consecințe și asupra calității de asociat/acționar/administrator în cadrul unei firme de audit, în condițiile Regulamentului de organizare și funcționare.

Art.6. Firmele de audit care nu și-au achitat obligațiile financiare față de Cameră, 3 ani consecutiv, vor fi radiate din Registrul public al Camerei, fiind înștiințate în scris de către Departamentul de servicii pentru membri.

Cap.III. Redobândirea calității de membru al Camerei

Art.7. Persoanele fizice care au renunțat la calitatea de membru la cerere pentru o perioadă mai mare de 3 ani vor fi înștiințate în **scris**, cu cel puțin 60 de zile înaintea expirării celor 3 ani, că au posibilitatea reînscrierii în evidențele Camerei de către Departamentul Servicii pentru Membri, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Art.8. Persoanele fizice cărora li s-a retras calitatea de membru pentru neplata obligațiilor financiare față de Cameră 3 ani consecutiv, au posibilitatea reînscrierii în maxim 3 ani de la data la care a fost pronunțată hotărârea de sancționare.

Art.9. Firmele de audit care au fost radiate din Registrul public la cererea lor, li se va comunica de către Departamentul Servicii pentru Membri, cu 60 de zile înainte de împlinirea termenului de 3 ani, posibilitatea reînscrierii ca membru. Pentru reînscierea firmelor de audit se va respecta procedura stabilită pentru înregistrarea persoanelor juridice.

Art.10. Firmele de audit care au fost radiate din Registrul public pentru neachitarea obligațiilor financiare față de Cameră, 3 ani consecutiv, se vor putea reînscrise în maxim 3 ani de la hotărârea privind radierea cu respectarea procedurii privind înregistrarea persoanelor juridice.

Cap. IV Dispoziții finale

Art.11. Pentru situațiile arătate la art.1 din prezentele proceduri, retragerea calității de membru se constată prin Hotărâre a Consiliului Camerei, în condițiile Regulamentului privind răspunderea disciplinară a membrilor CAFR și se publică pe site-ul Camerei și în Monitorul Oficial al României.

Art.12. Auditorii financiari care nu mai sunt membri ai Camerei pentru una dintre situațiile arătate la articolul 1 din prezentele Proceduri, pot solicita reînscierea ca membru, în cel mult 3 ani de la data la care Consiliul Camerei a dispus prin hotărâre retragerea.

Art.13. Cererea de solicitare a reînscrierii va fi adresată Consiliului Camerei și va fi însoțită de documentele stabilite la din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei:

- cerere tip
- cazier
- dovada achitării taxei, stabilită la art.14 din prezentele Proceduri.

Creerea și documentele vor constitui un dosar de reînsciere care va fi analizat de departamentele de specialitate ale CAFR, avizat juridic și supus spre aprobare Consiliului Camerei.

Art.14. Taxa pentru analizarea dosarului va fi de 3000 lei.

Persoanele fizice și firmele de audit cărora li s-a retras calitatea de membru al Camerei pentru neplata obligațiilor financiare au obligația să achite cotizațiile fixe restante la care se adaugă penalități de întârziere conform reglementărilor Camerei.

Art.15. După analiza dosarului se va întocmi un referat de aprobare a cererii în vederea susținerii **interviului de reatribuire a calității de membru**, care va consta în verificarea cunoștințelor în materie de audit financiar.

Interviul va fi susținut în fața unei Comisii numite de Consiliul Camerei.

Art. 16. În cursul unui an se vor organiza 2 astfel de inteviuri câte unul pe semestru.

Art.17. Persoanele cărora li s-a aprobat redobândirea calității de membru al CAFR în condițiile prezentelor Proceduri sunt obligate să respecte toate dispozițiile CAFR ce decurg din calitatea de membru.

Art.18. Auditorii financiari pot solicita redobândirea calității de membru pentru situațiile stabilite de art.1 punctul I doar o singură dată.

Art.19. Persoanele juridice pot solicita reînscrierea ca membru al CAFR pentru situațiile stabilite la art.1 punctul II doar o singură dată.

Art.20. La data intrării în vigoare a prezentelor proceduri se abrogă orice altă dispoziție contrară.