



# MONITORUL OFICIAL

## AL

### ROMÂNIEI

Anul 185 (XXIX) — Nr. 301

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 27 aprilie 2017

#### SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>	<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
<b>LEGI ȘI DECRETE</b>			
77.	— Lege pentru modificarea și completarea art. 1 din Legea nr. 490/2004 privind stimularea financiară a personalului care gestionează fonduri comunitare ....	415.	— Decret privind încetarea raporturilor de serviciu ale unui chestor de poliție cu Ministerul Afacerilor Interne .....
	2		4
412.	— Decret privind promulgarea Legii pentru modificarea și completarea art. 1 din Legea nr. 490/2004 privind stimularea financiară a personalului care gestionează fonduri comunitare.....	416.	— Decret privind supunerea spre ratificare Parlamentului a Acordului de împrumut (Proiect de îmbunătățire a serviciilor judiciare) între România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare, semnat la București la 17 februarie 2017 și la 27 februarie 2017 .....
	2		4
★			
78.	— Lege pentru abrogarea unei poziții din anexa la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 36/2001 privind regimul prețurilor și tarifelor reglementate, care se stabilesc cu avizul Oficiului Concurenței .....		
	3		
413.	— Decret privind promulgarea Legii pentru abrogarea unei poziții din anexa la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 36/2001 privind regimul prețurilor și tarifelor reglementate, care se stabilesc cu avizul Oficiului Concurenței .....	11.	— Hotărâre pentru aprobarea Normelor privind atribuirea calității de membru, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea auditorilor financiari, persoane fizice, și autorizarea, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea auditorilor financiari, persoane juridice, în și din Registrul public al auditorilor financiari .....
	3		5-16
★			
<b>ACTE ALE CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA</b>			

0020029128042017

**ACTE ALE CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

**HOTĂRÂRE**

**pentru aprobarea Normelor privind atribuirea calității de membru, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea auditorilor financiari, persoane fizice, și autorizarea, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea auditorilor financiari, persoane juridice, în și din Registrul public al auditorilor financiari**

Având în vedere prevederile:

— art. 6 alin. (3), art. 8 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

— art. 3 alin. (3), art. 4, art. 5, art. 12 și art. 13 alin. (1) și (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare;

— art. 15 alin. (3), art. 31, 32, 36, 37 și 68—70 din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/2011;

— Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 27/2016 pentru aprobarea Normelor privind buna reputație a auditorului financiar;

— Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 51/2015 privind modalitatea de adoptare a hotărârilor Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România,

**Consiliul Camerei Auditorilor Financiari din România**, întrunit în ședința din data de 23 februarie 2017, h o t ă r ă ș t e :

Art. 1. — Se aprobă Normele privind atribuirea calității de membru, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea auditorilor financiari, persoane fizice, și autorizarea, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea auditorilor financiari, persoane juridice, în și din Registrul public al auditorilor financiari, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. — Departamentul servicii pentru membri, Departamentul de etică, conduită profesională și investigații, Compartimentul juridic și reprezentanțele regionale din cadrul Camerei Auditorilor Financiari din România duc la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Art. 3. — La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din

România nr. 16/2012 pentru aprobarea Normelor privind atribuirea calității de membru, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea persoanelor fizice și autorizarea, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea persoanelor juridice în și din Registrul public al auditorilor financiari, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 543 din 3 august 2012, cu modificările ulterioare.

Art. 4. — Prezenta hotărâre se comunică spre avizare Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile.

Art. 5. — Prezenta hotărâre se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Camerei Auditorilor Financiari din România,  
**Gabriel Radu**

București 23 februarie 2017.  
Nr. 11.

ANEXĂ

**NORME**

**privind atribuirea calității de membru, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea auditorilor financiari, persoane fizice, și autorizarea, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea auditorilor financiari, persoane juridice, în și din Registrul public al auditorilor financiari**

**CAPITOLUL I****Dispoziții generale**

Art. 1. — Prezentele norme reglementează atribuirea calității de membru, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea auditorilor financiari, persoane fizice, precum și autorizarea, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea auditorilor financiari, persoane juridice (firme de audit), în și din Registrul public al auditorilor financiari de către Camera Auditorilor Financiari din România, denumită în cele ce urmează *Camera* sau *CAFR*.

**CAPITOLUL II**

**Atribuirea calității de membru, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea auditorilor financiari, persoane fizice, în și din Registrul public al auditorilor financiari**

**SECȚIUNEA 1****Atribuirea calității de membru al Camerei**

Art. 2. — (1) Auditorii financiari, persoane fizice, care îndeplinesc cerințele legale pentru atribuirea calității de membru al Camerei și auditorii financiari care au obținut calificarea

profesională în alt stat membru al UE sau aparținând Spațiului Economic European ori în Confederația Elvețiană sau în țări și care au fost aprobați ca auditori financiari în România, potrivit prevederilor legale existente, trebuie să depună la Cameră (la sediul CAFR sau la reprezentanțele regionale) cerere pentru atribuirea calității de membru al Camerei și pentru înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari, datată și semnată (anexa nr. 1 la prezentele norme) însoțită de un dosar de înscriere ce conține următoarele documente:

- a) copia documentului care face dovada achitării taxei pentru atribuirea calității de membru al Camerei;
- b) declarația pe propria răspundere privind încadrarea în categoria auditorilor financiari activi sau nonactivi (anexa nr. 2 la prezentele norme);
- c) copia actului de identitate;
- d) cazierul judiciar, aflat în termenul legal de valabilitate;
- e) declarația privind respectarea criteriilor pentru buna reputație, conform Normelor privind buna reputație a auditorului financiar, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 27/2016 (Hotărârea nr. 27/2016).

(2) La solicitarea atribuirii calității de membru al Camerei, auditorul financiar persoană fizică trebuie să declare, prin completarea declarației pe propria răspundere, statutul de auditor financiar activ sau nonactiv, în condițiile legii. Auditorul financiar nonactiv nu are dreptul să exercite activitățile prevăzute la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare (OUG 75/1999).

(3) Cererea și dosarul prevăzute la alin. (1) sunt analizate de către Departamentul servicii pentru membri (DSM) sau de către reprezentanțele regionale ale CAFR, după caz. După verificarea documentelor prevăzute la alin. (1), DSM le înaintează Consiliului Camerei, cu propunere de aprobare sau respingere, după caz.

(4) Cererea auditorilor financiari, persoane fizice, pentru atribuirea calității de membru al Camerei și pentru înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari se aprobă sau se respinge, după caz, prin hotărâre a Consiliului Camerei.

(5) Consiliul Camerei respinge cererea pentru atribuirea calității de membru al Camerei și pentru înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari în următoarele situații:

- a) dosarul de înscriere prevăzut la alin. (1) nu este complet;
- b) se constată că solicitantul nu are o bună reputație, conform Hotărârii nr. 27/2016.

(6) Auditorul financiar, persoană fizică, care nu a exercitat activități din sfera de competențe a auditorului financiar și care din motive întemeiate nu a depus cerere pentru atribuirea calității de membru al Camerei și pentru înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari în termenul prevăzut la art. 39 alin. (1) din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/2011 (ROF), poate solicita Consiliului Camerei, prin cerere scrisă, însoțită de documente care dovedesc temeinicia acesteia, înscrierea ca membru al Camerei.

(7) Cererea prevăzută la alin. (6) se poate depune la sediul CAFR sau la reprezentanțele regionale în termen de 30 de zile de la data la care au încetat motivele care au justificat depășirea termenului prevăzut la art. 39 alin. (1) din ROF.

(8) Cererile formulate conform alin. (6) se soluționează prin hotărâre a Consiliului CAFR.

(9) În situația soluționării favorabile a cererilor prevăzute la alin. (6), solicitantul poate depune documentele prevăzute la alin. (1) în termen de 30 de zile de la data comunicării răspunsului privind aprobarea înscrierii solicitantului ca membru CAFR.

(10) Hotărârile Consiliului CAFR privind atribuirea calității de membru al Camerei se comunică spre aprobare Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile (CSIPPC).

(11) Consiliul Camerei respinge cererile de atribuire a calității de membru al CAFR prin hotărâre motivată, ca urmare a nerespectării prevederilor prezentelor norme sau a altor dispoziții legale aplicabile, după caz. Camera comunică în scris solicitantului, cu confirmare de primire, hotărârea motivată a Consiliului Camerei și restituie acestuia jumătate din sumele achitate la depunerea cererii de înscriere ca membru al Camerei.

(12) În conformitate cu prevederile art. 13 alin. (2) al Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile, aprobată cu modificări prin Legea nr. 278/2008, cu modificările și completările ulterioare (OUG 90/2008), reclamațiile privind deciziile luate de Cameră, referitoare la autorizare sau refuzuri de autorizare a auditorilor statutar sau a firmelor de audit, se adresează CSIPPC.

Art. 3. — (1) Auditorii financiari din țări care solicită atribuirea calității de membru al Camerei sunt aprobați în baza unui acord de reciprocitate încheiat între Cameră și alte organisme profesionale, membre ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), cu respectarea prevederilor art. 50 din OUG 90/2008.

(2) Auditorii financiari din țări sunt înscriși în Registrul public al auditorilor financiari, în condițiile legii.

#### SECȚIUNEA a 2-a

##### **Înscrierea auditorilor financiari, persoane fizice, în Registrul public al auditorilor financiari**

Art. 4. — (1) Se înscriu în Registrul public al auditorilor financiari numai persoanele fizice cărora le-a fost atribuită calitatea de membru al Camerei și au fost aprobate de CSIPPC.

(2) În vederea înscrierii în Registrul public, DSM efectuează următoarele activități:

a) înregistrează noul membru în baza de date a auditorilor financiari persoane fizice și juridice, care stă la baza generării Registrului public al auditorilor financiari și Registrului public electronic al auditorilor financiari (baza de date);

b) pregătește documentația necesară și întreprinde demersurile necesare emiterii certificatului, carnetului și parafei de membru al Camerei;

c) aduce la cunoștință auditorului financiar (în scris, electronic sau verbal) hotărârea Consiliului CAFR privind aprobarea ca membru al Camerei, înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari și invită auditorul financiar pentru a-și ridica documentele de membru.

(3) La data la care auditorul financiar se prezintă la Cameră (la sediul CAFR sau la reprezentanțele regionale) pentru ridicarea documentelor care atestă calitatea de membru CAFR, acesta trebuie să îndeplinească următoarele cerințe:

- a) să aibă îndeplinite toate obligațiile în calitate de membru, prevăzute de legislația în vigoare, față de Cameră;
- b) să achite contravaloarea parafei de auditor financiar;
- c) să depună angajamentul prevăzut la anexa nr. 5 din prezentele norme.

Art. 5. — (1) În situația în care un auditor financiar pierde documentele eliberate de Cameră (certificat, carnet, parafă), acesta declară pierderea documentelor într-un cotidian național și depune la Cameră (la sediul CAFR sau la reprezentanțele regionale) o cerere pentru eliberarea unor duplicate pentru documentele pierdute sau o parafă nouă, după caz.

(2) Cererea este însoțită de copia anunțului publicat conform prevederilor alin. (1).

(3) Documentele pierdute sunt considerate nule, iar CAFR eliberează auditorului financiar duplicate ale certificatului și carnetului sau o parafă nouă, după caz.

Art. 6. — (1) În situația în care un auditor financiar solicită schimbarea documentelor eliberate de Cameră (certificat, carnet, parafă), din diferite motive (deteriorare, modificare nume etc.), depune la sediul CAFR sau la reprezentanțele regionale cerere motivată pentru eliberarea unor noi documente, împreună cu documente justificative, după caz.

(2) Camera eliberează documentele solicitate la alin. (1) și arhivează documentele depuse de auditorul financiar (la momentul depunerii cererii sau la momentul ridicării noilor documente), timp de 5 ani.

(3) În cazul în care auditorul financiar nu mai deține documentele pentru care a solicitat schimbarea, se aplică prevederile prevăzute la art. 5.

### SECȚIUNEA a 3-a

#### Evidența persoanelor fizice, membri CAFR

##### SUBSECȚIUNEA 1

###### Viza anuală

Art. 7. — (1) Auditorul financiar, activ sau nonactiv, solicită acordarea vizei anuale pe carnetul de membru. Viza anuală se acordă la sediul CAFR sau la reprezentanțele regionale începând cu prima zi lucrătoare a anului în curs până la 31 decembrie și este valabilă până pe 31 martie a anului următor.

(2) Viza nu se aplică retroactiv.

(3) Pentru obținerea vizei anuale, auditorul financiar membru al Camerei trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele cerințe:

a) să aibă achitate la zi (de la momentul înscrierii în Cameră și până în prezent) cotizația fixă și variabilă, pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană fizică, conform normelor CAFR. În cazul în care auditorul financiar care solicită viza anuală deține calitatea de asociat sau administrator al unei persoane juridice, membru CAFR, și persoana juridică respectivă trebuie să aibă achitate la zi cotizația fixă și variabilă (de la momentul înscrierii în Cameră și până în prezent);

b) să aibă completat și transmis, la zi (de la momentul înscrierii în Cameră și până în prezent), raportul anual de activitate pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană fizică, precum și pentru activitatea desfășurată de persoana juridică în cadrul căreia auditorul financiar deține calitatea de asociat sau administrator, dacă este cazul, sau declarația anuală fără activitate, după caz;

c) să îndeplinească cerințele de pregătire profesională pentru anul precedent (atât pregătirea profesională structurată, cât și pregătirea profesională nestructurată);

d) să facă dovada asigurării pentru risc profesional pentru activitatea desfășurată în calitate de auditor financiar persoană fizică, contractant principal sau subcontractant (care a desfășurat activități în calitate de auditor financiar, individual în oricare dintre formele legale de exercitare a activității din punct de vedere economic). În cazul în care auditorul financiar care solicită viza anuală deține calitatea de asociat sau administrator al unei persoane juridice, membru CAFR, se face dovada asigurării pentru risc profesional pentru activitatea desfășurată în calitate de auditor financiar persoană juridică. Polița de asigurare pentru risc profesional trebuie să acopere întreaga perioadă a contractului, respectiv contractelor de audit. În acest sens, auditorul financiar depune împreună cu poliția de asigurare o declarație pe propria răspundere prin care declară că poliția de asigurare acoperă întreaga perioadă a contractului, respectiv a contractelor;

e) să depună declarația de bună reputație, conform Hotărârii nr. 27/2016.

(4) Raportul anual de activitate sau declarația anuală fără activitate, după caz, se completează și se transmite Camerei doar de către auditorii financiari persoane fizice active și persoane juridice, până la data de 31 martie a fiecărui an, pentru activitatea desfășurată în calitate de auditor financiar în anul anterior. Auditorii financiari nonactivi nu au obligația de a completa raportul anual de activitate sau declarația anuală fără activitate.

(5) Raportul anual de activitate sau declarația anuală fără activitate este dată pe propria răspundere a auditorului financiar, iar orice informație eronată sau neconformă cu realitatea atrage răspunderea disciplinară a auditorului financiar.

(6) Raportul anual de activitate sau declarația anuală fără activitate, după caz, se completează online, pe site-ul CAFR, în spațiul privat al fiecărui membru al Camerei, folosind propriile date de autentificare.

(7) În urma completării online se generează automat un număr de înregistrare al documentului transmis.

(8) În cazuri excepționale, auditorii financiari care nu pot accesa spațiul privat depun la CAFR raportul anual de activitate sau declarația anuală fără activitate, după caz, în format fizic, semnat și datat, iar DSM sau reprezentanțele regionale introduc datele din documentul depus în baza de date a CAFR.

(9) Cazurile prevăzute la alin. (8) se analizează și se aprobă de către DSM sau reprezentanțele regionale.

(10) Rectificarea datelor cuprinse în raportul anual de activitate sau în declarația anuală fără activitate se poate face în termen de 60 de zile lucrătoare de la data înregistrării la Cameră a acestor documente.

(11) Prin excepție de la prevederile alin. (10), conținutul raportului anual de activitate se rectifică și în urma constatărilor echipei de inspecție din cadrul Departamentului de monitorizare, control și competență profesională.

##### SUBSECȚIUNEA a 2-a

#### Actualizarea registrului public în funcție de modificările intervenite în evidența persoanelor fizice

Art. 8. — (1) În cazul în care apar orice modificări ale informațiilor cuprinse în Registrul public al auditorilor financiari, auditorii financiari au obligația comunicării acestora către Cameră.

(2) Modificările intervenite se comunică DSM sau reprezentanțelor regionale, pentru a actualiza baza de date.

(3) Informațiile care trebuie comunicate Camerei de către auditorii financiari, persoane fizice, sunt:

a) calitatea de auditor financiar activ sau nonactiv. Schimbarea calității declarate de auditorul financiar activ sau nonactiv se comunică în scris Camerei de către persoana în cauză în termen de 10 zile de la modificarea situației existente anterior, prin completarea declarației de activ, respectiv nonactiv, după caz (anexa nr. 2 la prezentele norme), prin e-mail, fax, poștă sau prin depunere la registratura Camerei (la sediul CAFR sau la reprezentanțele regionale). Camera nu operează modificări legate de schimbarea statutului de membru anterior datei la care s-a înregistrat declarația de activ, respectiv nonactiv;

b) schimbarea numelui, schimbarea adresei ori a adresei de corespondență, precum și 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. Notificarea se comunică Camerei în termen de 10 zile lucrătoare de la data la care are loc modificarea și odată cu notificarea se depun la sediul CAFR sau la reprezentanțele regionale și documentele care probează temeiul notificării, după caz;

c) aplicarea unor sancțiuni disciplinare de către o autoritate legală sau un alt organism profesional al cărui membru este persoana în cauză. Notificarea se comunică Camerei în termen de 10 zile lucrătoare de la data la care sancțiunea disciplinară a rămas definitivă;

d) 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, precum și punerea în mișcare a acțiunii penale sau trimiterea în judecată pentru fapte săvârșite în exercițiul profesiei de auditor financiar. Notificarea se comunică Camerei în termen de 10 zile lucrătoare de la data la care hotărârea de condamnare a rămas definitivă, respectiv de la data la care s-a pus în mișcare acțiunea penală sau s-a dispus trimiterea în judecată;

e) orice alte informații solicitate de Cameră pentru evaluarea bunei reputații conform Hotărârii nr. 27/2016, precum și orice alte date care se referă la calitatea de membru.

#### SUBSECȚIUNEA a 3-a

*Evidența auditorilor financiari, membri CAFR, persoane fizice, pentru care există o hotărâre a Consiliului Camerei privind suspendarea dreptului de exercitare a activității de audit financiar, rămasă definitivă*

Art. 9. — (1) Pentru auditorii financiari, membri CAFR, persoane fizice, pentru care există o hotărâre a Consiliului Camerei de suspendare a dreptului de exercitare a activității de audit financiar, în conformitate cu reglementările Camerei, rămasă definitivă, Departamentul de etică, conduită profesională și investigații (DECPI) actualizează baza de date.

(2) Hotărârea de suspendare a dreptului de exercitare a activității de audit financiar se dispune de Consiliul Camerei ca urmare a aplicării sancțiunii disciplinare sau ca urmare a suspiciunii de compromitere a bunei reputații a auditorului financiar, conform reglementărilor Camerei.

(3) Hotărârea de suspendare a dreptului de exercitare a activității de audit financiar se transmite către CSIPPC în vederea monitorizării Registrului public al auditorilor financiari și Registrului public electronic al auditorilor financiari sau spre aprobare, după caz.

(4) Pe perioada suspendării dreptului de exercitare a activității de audit financiar, auditorul financiar nu achită cotizația fixă datorată Camerei, nu este obligat să participe la programul anual de pregătire profesională și nu are obligația de a depune raportul anual de activitate sau declarația fără activitate pentru perioada respectivă.

(5) Pe perioada suspendării dreptului de exercitare a activității de audit financiar, auditorul financiar nu poate exercita niciuna dintre activitățile prevăzute la art. 3 alin. (2) din OUG 75/1999.

#### SECȚIUNEA a 4-a

*Suspendarea la cerere a auditorilor financiari, persoane fizice, din Registrul public al auditorilor financiari*

Art. 10. — (1) Membrii Camerei persoane fizice pot solicita, prin cerere scrisă, suspendarea activității, pe o perioadă de la 1 la 3 ani, astfel:

a) suspendarea la cerere pentru auditorii financiari care beneficiază de concediu pentru creșterea copilului minor. Suspendarea se acordă pentru o perioadă de până la 2 ani;

b) suspendarea la cerere pentru auditorii financiari care sunt pensionați anticipat sau se află în incapacitate temporară de muncă (gradele 1 și 2 de pensionare). Suspendarea se acordă pentru o perioadă de până la 2 ani;

c) suspendarea la cerere pe caz de boală. Suspendarea se acordă pentru o perioadă de până la 3 ani, în funcție de gravitatea bolii, conform recomandărilor cadrelor medicale de specialitate;

d) suspendarea la cerere pentru cazurile de șomaj. Suspendarea se acordă pe perioada șomajului, pentru o perioadă de maximum 1 an.

(2) Auditorii financiari, membri CAFR, persoane fizice, care solicită, în scris, CAFR suspendarea potrivit uneia dintre situațiile prevăzute la alin. (1), transmit la sediul CAFR sau la reprezentanțele regionale cererea însoțită de copii ale documentelor justificative.

(3) DSM înaintează Consiliului Camerei cererea de suspendare a auditorilor financiari, membri CAFR, persoane fizice, împreună cu motivul solicitării suspendării.

(4) Cererile auditorilor financiari, membri CAFR, prin care se solicită suspendarea potrivit uneia dintre situațiile prevăzute la alin. (1), se soluționează prin hotărâre a Consiliului Camerei. În baza hotărârii Consiliului Camerei de aprobare a cererii, DSM actualizează baza de date și informează solicitantul cererii.

(5) Termenul pentru care s-a acordat suspendarea începe să curgă de la data adoptării hotărârii Consiliului Camerei prin care s-a aprobat cererea de suspendare, conform prezentului articol.

(6) Hotărârea Consiliului Camerei privind suspendarea la cerere a auditorilor financiari, membri CAFR, persoane fizice, se transmite către CSIPPC în vederea monitorizării Registrului public al auditorilor financiari și Registrului public electronic al auditorilor financiari.

(7) Pe perioada suspendării la cerere a activității, auditorul financiar, persoană fizică, nu achită cotizația fixă datorată Camerei, nu este obligat să participe la programul anual de pregătire profesională și nu are obligația de a depune raportul anual de activitate sau declarația fără activitate pentru perioada respectivă.

(8) Pe perioada suspendării la cerere a activității, auditorul financiar nu poate exercita niciuna dintre activitățile prevăzute la art. 3 alin. (2) din OUG 75/1999.

(9) După expirarea perioadei de suspendare, auditorul financiar este înregistrat în baza de date cu statutul de membru declarat anterior perioadei de suspendare.

#### SECȚIUNEA a 5-a

*Retragerea calității de membru al Camerei*

##### SUBSECȚIUNEA 1

*Retragerea calității de membru al Camerei, la cererea auditorului financiar*

Art. 11. — (1) Auditorii financiari, membri CAFR, persoane fizice, pot solicita, în scris, retragerea calității de membru al Camerei.

(2) Cererea de retragere este însoțită de certificatul de membru, în original, și de declarația pe propria răspundere care atestă că nu se află în niciuna dintre situațiile care pot duce la compromiterea bunei reputații, conform Hotărârii nr. 27/2016.

(3) DSM analizează situația financiară și disciplinară a solicitantului și elaborează proiectul de hotărâre pentru Consiliul Camerei privind retragerea la cerere a auditorilor financiari.

(4) Consiliul Camerei poate să hotărască amânarea retragerii calității de membru în următoarele situații:

- a) existența unor obligații neîndeplinite față de Cameră;
- b) existența unor măsuri disciplinare împotriva auditorului financiar, aflate în curs de soluționare, potrivit legii;
- c) existența unor măsuri de monitorizare conform normelor de control al calității serviciilor de audit financiar, ca urmare a obținerii calificativelor D, C sau B;

d) existența unor situații care pot duce la compromiterea bunei reputații conform Hotărârii nr. 27/2016.

(5) Încetarea calității de membru al Camerei, ca urmare a cererii auditorului financiar, se constată prin hotărâre motivată a Consiliului Camerei și are drept consecință radierea din registrul public.

(6) Hotărârea Consiliului Camerei privind retragerea la cerere a auditorilor financiari, membri CAFR, persoane fizice, se transmite spre aprobare CSIPPC. Ulterior, hotărârea se comunică persoanei în cauză, iar DSM actualizează baza de date și Registrul public electronic al auditorilor financiari.

(7) Auditorul financiar a cărui calitate de membru al Camerei a fost retrasă prin hotărâre a Consiliului Camerei conform alin. (5) este radiat din Registrul public al auditorilor financiari începând cu data aprobării hotărârii Consiliului CAFR de către CSIPPC, conform alin. (6).

(8) Retragerea la cerere a auditorilor financiari, membri CAFR, persoane fizice, poate avea consecințe și asupra calității de asociat, acționar sau administrator în cadrul unei firme de audit, în situația în care nu mai sunt respectate prevederile cuprinse la art. 17 alin. (1) din prezentele norme.

#### SUBSECȚIUNEA a 2-a

##### *Retragerea calității de membru al Camerei prin hotărâre a Consiliului CAFR*

Art. 12. — (1) Calitatea de membru al Camerei se retrage prin hotărâre a Consiliului CAFR în una dintre următoarele situații:

a) neachitarea cotizațiilor și taxelor datorate la termenele stabilite prin hotărâri ale Consiliului Camerei, conform art. 48 din ROF;

b) în urma condamnării definitive a unui auditor financiar pentru infracțiuni economice, conform art. 48 din ROF;

c) în cazul aplicării sancțiunii disciplinare prevăzute la art. 73 alin. (1) lit. d) din ROF prin hotărâre a Consiliului CAFR, rămasă definitivă;

d) în cazul decesului auditorului financiar;

e) în urma compromiterii bunei reputații, conform Hotărârii nr. 27/2016.

(2) Persoana fizică care nu și-a achitat cotizațiile și taxele datorate la termenele stabilite prin hotărâri ale Consiliului Camerei, timp de 2 ani, este notificată prin orice mijloc de comunicare (electronic, prin poștă, fax, presă) de către DSM despre această situație și i se acordă un termen pentru conformare, pentru a achita integral cotizațiile și taxele restante.

(3) În situația în care auditorul financiar nu a achitat integral obligațiile financiare restante în condițiile prevăzute la alin. (2), Consiliul CAFR retrage calitatea de membru al Camerei, prin hotărâre, fără îndeplinirea procedurii disciplinare.

(4) Hotărârea Consiliului Camerei privind retragerea calității de membru al Camerei, persoană fizică, se transmite spre aprobare CSIPPC. Ulterior, hotărârea se comunică persoanei în cauză, cu excepția cazului prevăzut la alin. (1) lit. d), iar DSM actualizează baza de date.

(5) Auditorul financiar a cărui calitate de membru al Camerei a fost retrasă prin hotărâre a Consiliului Camerei conform alin. (1) și (3) este radiat din Registrul public al auditorilor financiari începând cu data aprobării hotărârii Consiliului CAFR de către CSIPPC, conform alin. (4).

(6) Retragerea calității de membru al Camerei auditorilor financiari, persoane fizice, prin hotărâre a Consiliului CAFR, poate avea consecințe și asupra calității de asociat, acționar sau administrator în cadrul unei firme de audit, în situația în care nu mai sunt respectate prevederile cuprinse la art. 17 alin. (1) din prezentele norme.

(7) În cazul decesului unui auditor financiar înscris în Registrul public al auditorilor financiari, orice membru de familie

sau cunoscut al acestuia poate anunța Camera despre evenimentul care a avut loc. DSM, în baza copieii certificatului de deces sau a altor informații verificabile, propune retragerea calității de membru al Camerei, prin hotărâre a Consiliului, conform prevederilor prezentului articol.

Art. 13. — Pentru auditorii financiari autorizați în alte state membre pentru care s-a aprobat prin hotărâre a Consiliului CAFR retragerea calității de membru, conform art. 11 și 12 din prezentele norme, Camera aduce la cunoștința autorităților competente relevante din statul membru în care auditorul financiar este autorizat motivul retragerii.

Art. 14. — În cazul decesului unui auditor financiar, membru al Camerei, Departamentul relații interne și secretariat sau reprezentanțele regionale, prin dispoziția directorului executiv, pot întreprinde demersurile necesare prin care, drept un ultim omagiu, să fie depusă o coroană de flori din partea Camerei. Totodată, în decurs de 30 de zile lucrătoare de la data decesului, orice membru de familie sau moștenitor poate solicita Camerei, în baza unei cereri și a unei copii de pe certificatul de deces, un ajutor de înmormântare, suportat de Cameră, în sumă egală cu cuantumul cotizației fixe anuale plătite de auditorii financiari, persoane fizice nonactive.

#### SECȚIUNEA a 6-a

##### *Reatribuirea calității de membru al Camerei persoanelor fizice care au renunțat sau cărora li s-a retras această calitate*

Art. 15. — (1) Reatribuirea calității de membru al Camerei persoanelor fizice care au renunțat, prin cerere, la calitatea de membru se poate acorda în termen de 5 ani de la data la care hotărârea Consiliului CAFR prin care s-a aprobat retragerea calității de membru a rămas definitivă.

(2) Persoanele fizice cărora li s-a retras calitatea de membru pentru neachitarea cotizațiilor și taxelor datorate Camerei au posibilitatea solicitării reînscriserii în maximum 3 ani de la data la care hotărârea Consiliului CAFR prin care s-a aprobat retragerea calității de membru a rămas definitivă.

(3) Persoanele fizice cărora li s-a retras calitatea de membru pentru compromiterea bunei reputații pot redobândi calitatea de membru al Camerei conform Hotărârii nr. 27/2016.

(4) În vederea redobândirii calității de membru al Camerei, în situațiile prevăzute la alin. (1) și (2), persoana fizică depune la Cameră (la sediul CAFR sau la reprezentanțele regionale) un dosar de reînscrisere și susține un interviu de reatribuire a calității de membru al Camerei.

(5) Dosarul de reînscrisere este analizat de DSM, avizat juridic și este supus spre aprobare Consiliului Camerei.

(6) Dosarul de reînscrisere cuprinde documentele prevăzute în Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 61/2013 privind aprobarea Regulamentului de organizare și desfășurare a interviului pentru reatribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (Hotărârea CAFR nr. 61/2013).

(7) Persoanele fizice cărora li s-a retras calitatea de membru al Camerei pentru neplata obligațiilor financiare sau care la momentul retragerii calității de membru al Camerei, la cerere, aveau obligații financiare față de CAFR trebuie să achite și obligațiile restante, în vederea reatribuirii calității de membru CAFR.

(8) Procedura pentru reatribuirea calității de membru se desfășoară conform prevederilor Hotărârii CAFR nr. 61/2013.

(9) Persoanele cărora li s-a aprobat redobândirea calității de membru al Camerei sunt obligate să respecte toate reglementările aplicabile membrilor.

(10) Persoanele fizice pot solicita redobândirea calității de membru al Camerei doar o singură dată.

(11) Hotărârea Consiliului Camerei privind reatribuirea calității de membru al Camerei, persoană fizică, este transmisă

spre aprobare CSIPPC. Ulterior, hotărârea se comunică în scris persoanei în cauză, iar DSM actualizează baza de date.

(12) După aprobarea hotărârii de către CSIPPC, DSM eliberează certificatul, carnetul și parafa de membru, documente ce conțin un nou număr unic de înregistrare.

#### SECȚIUNEA a 7-a

##### **Modalitatea în care auditorii financiari, persoane fizice, își desfășoară activitatea economică**

Art. 16. — (1) În Registrul public electronic al auditorilor financiari, persoane fizice, se menționează și modalitatea în care auditorii financiari, persoane fizice, își desfășoară activitatea din punct de vedere economic (persoană fizică autorizată, persoană fizică independentă, alte forme de exercitare a activității din punct de vedere economic prevăzute de lege).

(2) Auditorul financiar, persoană fizică, declară la înscrierea ca membru CAFR sau în termen de 10 zile de la înregistrarea la autoritățile statului în vederea desfășurării activității economice, după caz, modalitatea în care își desfășoară activitatea din punct de vedere economic.

(3) DSM sau reprezentanțele regionale înregistrează informațiile prevăzute la alin. (1) și (2) în baza de date și în registrul public electronic.

### CAPITOLUL III

#### **Autorizarea, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea auditorilor financiari, persoane juridice, din Registrul public al auditorilor financiari**

##### SECȚIUNEA 1

##### **Autorizarea persoanelor juridice și înscrierea ca membru în Registrul public al auditorilor financiari**

Art. 17. — (1) Camera poate autoriza persoane juridice care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) persoanele fizice care efectuează auditul financiar în numele persoanei juridice trebuie să fie autorizate ca auditori financiari de către Cameră și să aibă o bună reputație;

b) majoritatea drepturilor de vot în adunarea generală a acționarilor sau a asociațiilor persoanei juridice trebuie să fie deținută de persoane fizice sau juridice, autorizate ca auditori financiari de către Cameră și care sunt membri activi ai Camerei, sau de persoane juridice autorizate în oricare dintre statele membre și care au o bună reputație;

c) majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere al firmei de audit, dar nu mai mult de 75%, trebuie să fie reprezentată de persoane fizice sau juridice, autorizate ca auditori financiari de către Cameră și care sunt membri activi ai Camerei, ori de persoane juridice care sunt autorizate în oricare din statele membre și care au o bună reputație. În cazul în care organul administrativ sau de conducere al firmei de audit nu are mai mult de 2 membri, unul dintre aceștia trebuie să îndeplinească cel puțin condițiile menționate în prezentul alineat;

d) persoana juridică trebuie să aibă o bună reputație și să respecte prevederile Codului etic emis de IFAC și adoptat de Cameră;

e) să aibă inclus în obiectul de activitate exercitarea activității de audit financiar.

(2) Pentru autorizarea persoanelor juridice, membri ai unui organism profesional dintr-un stat membru al Uniunii Europene, al Spațiului Economic European ori din Confederația Elvețiană sau din țări terțe, se aplică normele emise de Cameră în acest sens.

(3) Pentru autorizarea ca persoană juridică, potrivit prevederilor legale existente și pentru atribuirea calității de membru al Camerei, persoana juridică înaintează DSM sau

reprezentanțelor regionale o cerere semnată de reprezentantul legal al persoanei juridice (anexa nr. 3 la prezentele norme), însoțită de un dosar de înscriere ce conține următoarele documente:

a) dovada achitării taxei pentru atribuirea calității de membru al Camerei și înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari;

b) actul constitutiv cu codurile CAEN compatibile (copie) și toate documentele de modificare a acestuia, care atestă structura organului administrativ sau de conducere al firmei de audit, precum și repartizarea drepturilor de vot în cadrul acesteia (certIFICATE conform cu originalul);

c) certificatul constatator, la zi, eliberat de registrul comerțului, în original;

d) certificatul de înregistrare de la registrul comerțului (copie conform cu originalul);

e) copia carnetelor de membru al Camerei ale tuturor auditorilor financiari din firma de audit (asociați, administratori, angajați), cu viza la zi (certIFICATE conform cu originalul), precizând calitatea fiecărei persoane;

f) lista cu persoanele fizice sau juridice, membri CAFR, care efectuează auditul financiar în numele firmei de audit;

g) declarația privind respectarea criteriilor pentru buna reputație — pentru persoana juridică și pentru persoanele fizice sau juridice care efectuează auditul financiar în numele firmei de audit, asociați și administratori, conform Hotărârii nr. 27/2016;

h) listă cu toți membrii consiliului de administrație ori de conducere, precizând numele, prenumele, adresele profesionale sau adresele de corespondență, după caz.

(4) Lista codurilor CAEN care pot fi înscrise în obiectul de activitate al persoanelor juridice care solicită înscrierea sau menținerea în Registrul public al auditorilor financiari este prezentată în anexa nr. 4 la prezentele norme. Nu sunt acceptate alte coduri CAEN în obiectul de activitate al persoanelor juridice, membri CAFR, decât cele prevăzute în anexa nr. 4 la prezentele norme.

(5) Societățile care sunt deja înscrise la Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) și au în obiectul de activitate coduri CAEN care sunt acceptate de CECCAR, dar nu se regăsesc pe lista codurilor acceptate de Cameră, trebuie să depună la înscriere o declarație pe propria răspundere, semnată de reprezentantul legal al persoanei juridice, care să ateste că nu vor desfășura activități care contravin prevederilor Codului etic al profesioniștilor contabili, asimilat integral de Cameră, și legislației care vizează activitatea Camerei.

(6) Suplimentar documentelor prevăzute la alin. (3), societățile la care se face referire la alin. (5) depun la DSM sau la reprezentanțele regionale și copia autorizației firmei emise de CECCAR.

(7) Dosarele prevăzute la alin. (3) sunt analizate de DSM sau de către reprezentanțele regionale, după caz. După verificarea cererilor însoțite de documentele stabilite la alin. (3), DSM le propune Consiliului Camerei spre aprobare sau respingere, după caz.

(8) Cererile auditorilor financiari pentru autorizarea ca persoană juridică și atribuirea calității de membru al Camerei se soluționează prin hotărâre a Consiliului CAFR.

(9) Consiliul Camerei respinge cererile auditorilor financiari pentru autorizarea ca persoană juridică și atribuirea calității de membru al Camerei în următoarele situații:

a) dosarul de înscriere prevăzut la alin. (3) nu este complet;

b) se constată că solicitantul nu are o bună reputație, conform Hotărârii nr. 27/2016.

(10) Consiliul Camerei respinge cererile pentru autorizarea ca persoană juridică și atribuirea calității de membru al Camerei prin hotărâre motivată, ca urmare a nerespectării prevederilor

prezentelor norme sau a altor dispoziții legale aplicabile, după caz. Camera comunică în scris, cu confirmare de primire, solicitantului hotărârea motivată a Consiliului Camerei și restituie acestuia jumătate din sumele achitate la depunerea cererii de înscriere ca membru al Camerei.

(11) Hotărârile Consiliului CAFR pentru autorizarea ca persoană juridică și atribuirea calității de membru al Camerei se comunică spre aprobare CSIPPC.

(12) După aprobarea CSIPPC, DSM desfășoară următoarele activități:

- a) înregistrează noul membru în baza de date;
- b) pregătește documentația necesară și întreprinde demersurile necesare emiterii autorizației de membru;
- c) aduce la cunoștință persoanei juridice hotărârea Consiliului CAFR privind autorizarea ca persoană juridică și înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari.

(13) Până la eliberarea autorizației de membru al Camerei, DSM poate elibera, la cererea persoanei juridice, o adeverință provizorie de funcționare.

(14) După autorizare, persoanele juridice sunt obligate să respecte condițiile prevăzute la alin. (1) și (4) pentru menținerea în Registrul public al auditorilor financiari.

Art. 18. — (1) În situația în care un auditor financiar, persoană juridică, pierde autorizația de membru al Camerei, acesta declară pierderea documentului într-un cotidian național și depune la Cameră (la sediul Camerei sau la reprezentanțele regionale) o cerere pentru eliberarea unui duplicat pentru documentul pierdut.

(2) Cererea este însoțită de copia anunțului publicat conform prevederilor alin. (1).

(3) Autorizația pierdută este considerată nulă, iar CAFR eliberează persoanei juridice un duplicat.

(4) În situația în care persoana juridică solicită schimbarea autorizației eliberate de Cameră, din diferite motive (deteriorare, modificare denumire, schimbare sediu etc.), depune la CAFR (la sediul Camerei sau la reprezentanțele regionale) cerere motivată pentru eliberarea unei noi autorizații împreună cu documente justificative, după caz.

(5) Camera eliberează documentul solicitat la alin. (4) și arhivează autorizația depusă de persoana juridică (la momentul depunerii cererii sau la momentul ridicării noii autorizații), timp de 5 ani.

(6) În cazul în care persoana juridică nu mai deține autorizația pentru care a solicitat schimbarea, se aplică prevederile alin. (1) și (2).

#### SECȚIUNEA a 2-a

##### **Evidența persoanelor juridice, membre CAFR**

Art. 19. — (1) În cazul în care apar orice modificări ale informațiilor cuprinse în Registrul public al auditorilor financiari, persoanele juridice au obligația comunicării acestora către Cameră (DSM sau reprezentanțele regionale).

(2) Modificările intervenite se comunică DSM sau reprezentanțelor regionale, pentru a actualiza baza de date.

(3) Informațiile care trebuie comunicate Camerei de către auditorii financiari, persoane juridice, sunt:

- a) schimbarea denumirii sub care este înregistrată persoana juridică; schimbarea sediului social ori a adresei de corespondență; deschiderea sau închiderea unei filiale sau a unei subunități; orice modificare privind statutul angajaților, asociaților, acționarilor sau administratorilor societății de audit financiar; orice alte date care se referă la calitatea de membru al Camerei; orice alte informații solicitate de Cameră pentru evaluarea bunei reputații conform Hotărârii nr. 27/2016. Notificarea se comunică Camerei (DSM sau reprezentanțelor regionale) în termen de 10 zile lucrătoare de la data la care are loc modificarea;

- b) demisia sau demiterea unui administrator ori retragerea, excluderea sau decesul unui acționar ori asociat al societății de audit financiar. Notificarea se comunică Camerei (DSM sau reprezentanțelor regionale) în termen de 10 zile lucrătoare de la data la care are loc evenimentul;

- c) aplicarea unor sancțiuni disciplinare societății de audit financiar ori luarea de măsuri împotriva acesteia de către o autoritate sau un alt organism profesional al cărui membru este persoana juridică în cauză; orice condamnare definitivă pronunțată de o instanță competentă din țară sau din străinătate împotriva reprezentantului legal al societății de audit financiar; existența unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile prin care i se interzice reprezentantului legal al societății de audit financiar exercitarea funcției de administrator sau exercitarea de funcții care privesc gestiunea ori conducerea unei societăți. Notificarea se comunică Camerei (DSM sau reprezentanțelor regionale) în termen de 10 zile lucrătoare de la data la care sancțiunea disciplinară este definitivă, respectiv de la data la care hotărârea de condamnare sau hotărârea judecătorească, după caz, a rămas definitivă;

- d) numirea unui lichidator de către autoritatea competentă. Notificarea se comunică Camerei (DSM sau reprezentanțelor regionale) în termen de 10 zile lucrătoare de la data la care are loc evenimentul;

- e) orice alte informații solicitate de Cameră pentru evaluarea bunei reputații conform Hotărârii nr. 27/2016, precum și orice alte date care se referă la calitatea de membru.

#### SECȚIUNEA a 3-a

##### **Suspendarea auditorilor financiari, persoane juridice, din Registrul public al auditorilor financiari**

Art. 20. — (1) Auditorii financiari, persoane juridice, pot fi suspendați din Registrul public al auditorilor financiari în următoarele cazuri:

- a) la cerere, în cazul în care activitatea firmei de audit a fost suspendată de la Oficiul Național al Registrului Comerțului. Auditorul financiar, persoană juridică, transmite Camerei (DSM sau reprezentanțelor regionale) cererea de suspendare, însoțită de copii ale documentelor justificative;

- b) în situația în care auditorul financiar care deține calitatea de asociat unic sau majoritar, după caz, respectiv administrator a fost suspendat conform prevederilor prezentelor norme.

(2) În situația prevăzută la alin. (1) lit. a), DSM înaintează Consiliului Camerei cererea de suspendare a firmei de audit, împreună cu motivul solicitării suspendării.

(3) În situația prevăzută la alin. (1) lit. b), DSM notifică firma de audit și îi comunică un termen pentru modificarea situației asociaților sau a administratorilor, după caz, astfel încât să fie îndeplinite prevederile art. 17 alin. (1) din prezentele norme.

(4) Cererile auditorilor financiari membri CAFR prin care solicită suspendarea potrivit uneia dintre situațiile prevăzute la alin. (1) se pot aproba prin hotărâre a Consiliului Camerei. În baza hotărârii Consiliului Camerei, DSM actualizează baza de date și informează solicitantul cererii.

(5) Termenul pentru care s-a acordat suspendarea începe să curgă de la data adoptării hotărârii Consiliului Camerei prin care s-a aprobat suspendarea, conform prezentului articol.

(6) Hotărârea Consiliului Camerei privind suspendarea persoanelor juridice se transmite către CSIPPC în vederea monitorizării Registrului public al auditorilor financiari și Registrului public electronic al auditorilor financiari și spre aprobare, după caz.

(7) Pe perioada suspendării firma de audit nu achită cotizația fixă datorată Camerei și nu are obligația de a depune raportul anual de activitate, respectiv declarația fără activitate, pentru perioada aferentă suspendării.



(8) Pe perioada suspendării firma de audit nu are dreptul să exercite activitățile prevăzute la art. 3 alin. (2) din OUG 75/1999.

#### SECȚIUNEA a 4-a

##### **Retragerea calității de membru al Camerei, pentru persoanele juridice**

#### SUBSECȚIUNEA 1

##### **Retragerea calității de membru al Camerei la cererea firmei de audit**

Art. 21. — (1) Auditorii financiari, membri CAFR, persoane juridice, pot solicita, în scris, retragerea calității de membru al Camerei.

(2) Cererea de retragere este însoțită de autorizația de funcționare, în original, și de declarația pe propria răspundere care să ateste că societatea nu se află în situațiile care pot duce la compromiterea bunei reputații, conform Hotărârii nr. 27/2016.

(3) DSM analizează situația financiară și disciplinară a solicitantului și elaborează proiectul de hotărâre pentru Consiliul Camerei privind retragerea calității de membru.

(4) Consiliul Camerei poate să hotărască amânarea încetării calității de membru în următoarele situații:

- a) existența unor obligații neîndeplinite față de Cameră;
- b) existența unor măsuri disciplinare dispuse împotriva firmei de audit, aflate în curs de soluționare, potrivit legii;
- c) existența unor măsuri de monitorizare conform normelor de control al calității serviciilor de audit financiar, ca urmare a obținerii calificativelor D, C sau B;
- d) existența unor situații care pot duce la compromiterea bunei reputații, conform Hotărârii nr. 27/2016.

(5) Încetarea calității de membru al Camerei, ca urmare a cererii persoanei juridice, se constată prin hotărâre motivată a Consiliului Camerei și are drept consecință radierea din Registrul public.

(6) Hotărârea Consiliului Camerei privind retragerea la cerere a auditorilor financiari, membri CAFR, persoane juridice, se transmite spre aprobare CSIPPC. Ulterior, hotărârea se comunică persoanei în cauză, iar DSM actualizează baza de date și Registrul public electronic al auditorilor financiari.

(7) Auditorul financiar, persoană juridică, a cărui calitate de membru al Camerei a fost retrasă prin hotărâre a Consiliului conform alin. (5), este radiat din Registrul public al auditorilor financiari începând cu data aprobării hotărârii Consiliului CAFR de către CSIPPC, conform alin. (6).

#### SUBSECȚIUNEA a 2-a

##### **Retragerea calității de membru al Camerei prin hotărâre a Consiliului CAFR**

Art. 22. — (1) Calitatea de membru al Camerei se retrage prin hotărâre a Consiliului în una dintre următoarele situații:

- a) în urma compromiterii bunei reputații a persoanei juridice, conform Hotărârii nr. 27/2016;
- b) dacă oricare dintre condițiile prevăzute la art. 17 alin. (1) din prezentele norme nu mai este îndeplinită și trece un termen mai mare de 6 luni de la momentul în care oricare din condițiile respective au încetat să mai fie îndeplinite;
- c) neachitarea cotizațiilor și taxelor datorate, la termenele stabilite prin hotărâri ale Consiliului, conform art. 48 din ROF;
- d) în cazul aplicării sancțiunii disciplinare prevăzute la art. 73 alin. (1) lit. d) din ROF, prin hotărâre rămasă definitivă;

e) reorganizarea persoanei juridice, în condițiile prevederilor legale.

(2) Persoana juridică care nu și-a achitat cotizațiile și taxele datorate, la termenele stabilite prin hotărâri ale Consiliului Camerei, timp de 2 ani, este notificată prin orice mijloc de comunicare (electronic, prin poștă, fax, presă) de către DSM despre această situație și i se acordă un termen pentru conformare, pentru a achita integral cotizațiile și taxele restante.

(3) În situația în care firma de audit nu a achitat integral obligațiile financiare restante în termenul prevăzut la alin (2), Consiliul CAFR poate retrage calitatea de membru al Camerei, prin hotărâre, fără îndeplinirea procedurii disciplinare.

(4) Hotărârea Consiliului Camerei privind retragerea calității de membru al Camerei, persoane juridice, se transmite spre aprobare CSIPPC. Ulterior, hotărârea se comunică firmei de audit, iar DSM actualizează baza de date.

(5) Auditorul financiar, persoană juridică, a cărui calitate de membru al Camerei a fost retrasă prin hotărâre a Consiliului conform prezentului articol este radiat din Registrul public al auditorilor financiari începând cu data aprobării hotărârii Consiliului CAFR de către CSIPPC, conform alin. (4).

Art. 23. — Pentru persoanele juridice autorizate în alte state membre, pentru care s-a aprobat prin hotărâre a Consiliului CAFR retragerea calității de membru, conform art. 21 și 22 din prezentele norme, Camera aduce la cunoștința autorităților competente relevante din statul membru în care persoana juridică este autorizată motivul retragerii.

#### SECȚIUNEA a 5-a

##### **Reatribuirea calității de membru al Camerei persoanelor juridice care au renunțat sau cărora li s-a retras această calitate**

Art. 24. — (1) Reatribuirea calității de membru al Camerei persoanelor juridice, a căror calitate de membru a fost anterior retrasă la cererea acestora, se poate acorda în termen de maximum 5 ani de la data la care hotărârea Consiliului CAFR prin care s-a aprobat retragerea calității de membru a rămas definitivă.

(2) Persoanele juridice cărora li s-a retras calitatea de membru pentru neachitarea cotizațiilor și taxelor datorate au posibilitatea reînscrierii în maximum 3 ani de la data la care hotărârea Consiliului CAFR prin care s-a aprobat retragerea calității de membru a rămas definitivă.

(3) Persoanele juridice cărora li s-a retras calitatea de membru pentru compromiterea bunei reputații pot redobândi calitatea de membru al Camerei, conform Hotărârii nr. 27/2016.

(4) Pentru reînscrierea persoanelor juridice se respectă procedura stabilită pentru autorizarea și înregistrarea persoanelor juridice, prevăzută la art. 17. Taxa pentru verificarea dosarului pentru reatribuirea calității se stabilește prin hotărâre a Consiliului CAFR.

(5) Persoanele juridice cărora li s-a retras calitatea de membru al Camerei pentru neplata obligațiilor financiare sau care, la data retragerii calității de membru al Camerei la cerere, aveau obligații financiare față de CAFR, trebuie să achite și obligațiile restante, în vederea reatribuirii calității de membru al CAFR.

(6) Persoanele juridice pot solicita reînscrierea ca membru al Camerei doar o singură dată.

(7) Hotărârea Consiliului Camerei privind reatribuirea calității de membru al Camerei, persoană juridică, este transmisă spre aprobare CSIPPC. Ulterior, hotărârea se comunică în scris persoanei juridice, iar DSM actualizează baza de date.

(8) După aprobarea hotărârii de către CSIPPC, DSM eliberează autorizația ce conține un nou număr unic de înregistrare.

(9) Persoanele juridice cărora li s-a aprobat redobândirea calității de membru al Camerei sunt obligate să respecte toate reglementările aplicabile membrilor.

#### CAPITOLUL IV

##### Registrul public al auditorilor financiari

###### SECȚIUNEA 1

###### *Publicarea anuală în Monitorul Oficial al României, Partea I, a Registrului public al auditorilor financiari*

Art. 25. — (1) În prima zi lucrătoare a lunii ianuarie a fiecărui an, DSM actualizează Registrul public al auditorilor financiari pe baza informațiilor din baza de date.

(2) DSM verifică dacă informațiile sunt corecte și complete, după care listează Registrul public al auditorilor financiari și pregătește forma electronică a acestuia, în vederea transmiterii pentru publicare în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(3) Proiectul de hotărâre pentru aprobarea publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a Registrului public al auditorilor financiari este supus aprobării Consiliului Camerei în luna ianuarie a fiecărui an. După aprobarea hotărârii de către Consiliul Camerei, aceasta se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se transmite către CSIPPC în vederea informării.

###### SECȚIUNEA a 2-a

###### *Publicarea trimestrială în Monitorul Oficial al României, Partea I, a modificărilor operate în Registrul public al auditorilor financiari*

Art. 26. — (1) În prima zi lucrătoare a lunilor: aprilie, iulie și octombrie ale fiecărui an, DSM rulează programele de extragere și listare a modificărilor intervenite în trimestrele I—III în Registrul public al auditorilor financiari persoane fizice și persoane juridice, pe baza informațiilor la zi aflate în baza de date.

(2) DSM verifică dacă informațiile sunt corecte și complete, după care listează modificările intervenite în Registrul public al auditorilor financiari și pregătește forma electronică a acestora, în vederea transmiterii pentru publicare în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(3) Proiectul de hotărâre pentru aprobarea publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a modificărilor intervenite în Registrul public al auditorilor financiari este supus aprobării Consiliului Camerei în lunile aprilie, iulie sau octombrie, după caz. După aprobarea hotărârii de către Consiliul Camerei, aceasta se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se transmite către CSIPPC în vederea informării.

###### SECȚIUNEA a 3-a

###### *Actualizarea lunară a informațiilor din Registrul public electronic al auditorilor financiari*

Art. 27. — (1) În prima zi lucrătoare a fiecărei luni, DSM rulează programele de actualizare a Registrului public electronic al auditorilor financiari, pe baza informațiilor la zi, aflate în baza de date și postează pe site-ul Camerei Registrul public electronic al auditorilor financiari.

(2) DSM verifică lunar actualizarea Registrului public electronic al auditorilor financiari pe baza datelor la zi existente în baza de date.

(3) Registrul public electronic al auditorilor financiari este prezentat pe site-ul Camerei atât în limba română, cât și în limba engleză, prin traducere asigurată prin grija CAFR, cu mențiunea dacă traducerea este autorizată sau nu.

(4) În împrejurări excepționale, Camera poate suspenda obligația de publicare a informațiilor în Registrul public, conform art. 14 din OUG 90/2008, doar în măsura în care acest lucru este necesar pentru a reduce o amenințare semnificativă și iminentă la adresa siguranței personale a oricărui auditor financiar persoană fizică sau persoană juridică. Suspendarea se acordă numai în baza unor documente care să probeze amenințarea la adresa siguranței personale, emise de organele competente ale statului.

#### CAPITOLUL V

##### Dispoziții tranzitorii și finale

Art. 28. — (1) Actul depus înăuntrul termenului prevăzut de prezentele norme prin scrisoare recomandată la oficiul poștal sau depus la un serviciu de curierat rapid ori la un serviciu specializat de comunicare este socotit a fi făcut în termen.

(2) Comunicarea actelor prevăzute în cuprinsul prezentelor norme se consideră îndeplinită și prin transmiterea acestora prin telefax, poștă electronică sau prin alte mijloace care asigură transmiterea textului actului. În scopul efectuării comunicărilor în scopul prezentelor norme, Camera poate utiliza datele indicate de auditorul financiar, cum ar fi numărul de telefax sau adresa de poștă electronică.

Art. 29. — (1) Prezentele norme se aplică la data intrării în vigoare a acestora.

(2) Actele și faptele juridice încheiate ori, după caz, săvârșite sau produse anterior intrării în vigoare a prezentelor norme, precum și efectele juridice generate de acestea sunt supuse dispozițiilor Normelor privind atribuirea calității de membru, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea persoanelor fizice și autorizarea, înscrierea, evidența, retragerea și suspendarea persoanelor juridice în și din Registrul public al auditorilor financiari, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 16/2012, cu modificările ulterioare (*Hotărârea nr. 16/2012*).

(3) În situația auditorilor financiari, persoane fizice și juridice, care au solicitat autorizarea, suspendarea, retragerea calității de membru, reatribuirea calității de membru anterior intrării în vigoare a prezentelor norme, se aplică prevederile Hotărârii nr. 16/2012.

(4) Viza pentru anul 2016 se acordă conform prevederilor Hotărârii nr. 16/2012 și este valabilă până la 31 martie 2017.

(5) Auditorii financiari care solicită acordarea vizei anuale, după data intrării în vigoare a prezentelor norme, respectă cerințele privind acordarea vizei anuale, stabilite prin prezentele norme.

(6) În situația auditorilor financiari care nu au achitat obligațiile față de CAFR, așa cum au fost acestea stabilite prin reglementările Camerei, până la data intrării în vigoare a prezentelor norme, se aplică prevederile Hotărârii nr. 16/2012.

(7) În situațiile prevăzute la art. 12 alin (2) și (3) și art. 22 alin. (2) și (3) din prezentele norme, termenul de 2 ani se calculează începând cu anul 2017.

(8) Anexele nr. 1—5 fac parte integrantă din prezentele norme.

**CERERE****pentru atribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România și pentru înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari**

Subsemnatul/Subsemnata, ....., născut/ă la data de ..... în localitatea ....., județul/sectorul ....., cu domiciliul în localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., județul/sectorul ....., legitimat/ă cu buletinul/cartea de identitate/pașaportul seria ... nr. ...., eliberat/ă de ..... la data de ....., cod numeric personal (CNP) ....., solicit atribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR sau Camera) și înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari, fiind declarat admis la sesiunea examenului de competență profesională, organizat de CAFR în data de ...../în urma examinării prin interviul-test din data de .....

Anexez la prezenta cerere următoarele:

1. copia documentului care face dovada achitării taxei pentru atribuirea calității de membru al Camerei și înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari;
2. declarația pe propria răspundere privind încadrarea în categoria auditorilor financiari activi sau nonactivi;
3. copia actului de identitate;
4. cazierul judiciar, aflat în termenul legal de valabilitate;
5. declarația privind respectarea criteriilor pentru buna reputație, conform Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 27/2016 pentru aprobarea Normelor privind buna reputație a auditorului financiar.

Declar următoarele:

Modalitatea de desfășurare a activității din punct de vedere economic (PFA, PFI etc.) .....

Menționez că sunt/nu sunt membru la următoarele organisme profesionale de profil din țară sau din străinătate

Adresă de e-mail: .....

Telefon — acasă: .....

— serviciu: .....

— mobil: .....

Adresa de corespondență (alta decât adresa de domiciliu, dacă este cazul):

Localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., județul/sectorul .....

Data

.....

Semnătura

.....

**DECLARAȚIE****privind încadrarea în categoria auditorilor financiari activi sau nonactivi**

Subsemnatul/Subsemnata, ....., domiciliat(ă) în ....., str. ....

— în calitate de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, posesor al Certificatului/Carnetului de auditor financiar nr. ....

— în vederea obținerii calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România,

declar pe propria răspundere că, potrivit criteriilor de încadrare a auditorilor financiari, conform art. 31 alin. (2) din Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/2011, mă încadrez în categoria auditorilor financiari activi/nonactivi<sup>1</sup>.

De asemenea mă oblig ca la schimbarea calității declarate să comunic Camerei Auditorilor Financiari din România, în scris, în termen de zece zile, modificarea calității declarate.

Data .....

Semnătura .....

<sup>1</sup> Se taie cu o linie categoria necorespunzătoare.

## CERERE

**privind autorizarea ca persoană juridică, pentru atribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România și pentru înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari**

Subsemnatul/Subsemnata, ....., auditor financiar, posesor al Carnetului nr. ...., în calitate de reprezentant legal al societății ....., solicit pentru aceasta autorizarea ca firmă de audit, atribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) și înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari.

Anexez la prezenta cerere următoarele:

— copia actului constitutiv actualizat, cu codurile CAEN compatibile, care atestă structura organului administrativ sau de conducere al firmei, precum și repartizarea drepturilor de vot în cadrul acesteia (certificate conform cu originalul);

— certificat constatator, la zi, eliberat de registrul comerțului, în original;

— copia certificatului de înregistrare de la registrul comerțului conform cu originalul;

— copia carnetelor de membru CAFR ale tuturor auditorilor financiari din firma de audit (asociați, administratori, angajați), cu viza la zi (certificate conform cu originalul), precizând calitatea fiecărei persoane;

— lista cu persoanele fizice sau juridice, membri CAFR, care efectuează auditul financiar în numele firmei de audit;

— declarația privind respectarea criteriilor pentru buna reputație, pentru persoana juridică, cât și pentru persoanele fizice sau juridice care efectuează auditul financiar în numele firmei de audit, asociați și administratori conform Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 27/2016 pentru aprobarea Normelor privind buna reputație a auditorului financiar;

— listă cu toți membrii consiliului de administrație ori de conducere, precizând numele, prenumele, adresele profesionale sau adresele de corespondență, după caz;

— în cazul în care societatea face parte dintr-o rețea de firme se vor indica numele și adresele firmelor membre și afiliate sau o indicare a locului unde aceste informații pot fi accesate de public, dacă este cazul;

— dovada privind achitarea taxei pentru atribuirea calității de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România și înscrierea în Registrul public al auditorilor financiari.

Menționez că societatea este/nu este membru la următoarele organisme profesionale de profil din țară sau din străinătate

Subsemnatul declar că informațiile furnizate sunt corecte și complete.

Auditor financiar — administrator,

Data

.....

.....

Datele de contact ale societății de audit:

Telefon fix/mobil: .....

Fax: .....

Adresă de e-mail: .....

Adresa de website (dacă este cazul): .....

Adresa de corespondență (alta decât sediul social, dacă este cazul):

Localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., județul/sectorul .....

Persoană de contact: .....

**LISTA CODURILOR CAEN  
care pot fi înscrise în obiectul de activitate al persoanelor juridice care solicită înscrierea sau menținerea  
în Registrul public al auditorilor financiari**

Nr. crt.	Cod CAEN	Denumirea activității
1	5829	Activități de editare a altor produse software
2	6201	Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)
3	6202	Activități de consultanță în tehnologia informației
4	6209	Alte activități de servicii privind tehnologia informației
5	6311	Prelucrarea datelor, administrarea paginilor web și activități conexe
6	6420	Alte activități ale holdingurilor
7	6619	Activități auxiliare intermediarilor financiare, exclusiv activități de asigurări și fonduri de pensii
8	6621	Activități de evaluare a riscului de asigurare și a pagubelor
9	6820	Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate
10	6920	Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal

Nr. crt.	Cod CAEN	Denumirea activității
11	7022	Activități de consultanță pentru afaceri și management
12	7320	Activități de studiere a pieței și de sondare a opiniei publice
13	7490	Alte activități profesionale științifice și tehnice
14	7820	Activități de contractare pe baze temporare a personalului
15	7830	Servicii de furnizare și management al forței de muncă
16	8211	Activități combinate de secretariat
17	8219	Activități de fotocopiere, de pregătire a documentelor și activități specializate de secretariat
18	8299	Alte activități de servicii-suport pentru întreprinderi
19	8559	Alte forme de învățământ n.c.a.

ANEXA Nr. 5  
la norme

### ANGAJAMENT

Subsemnatul/a, ....., CNP ....., auditor financiar, având Certificatul nr. ...., îmi iau angajamentul, în calitate de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR), să respect dispozițiile legii, ale Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 433/2011, și a altor reglementări aplicabile. Totodată, declar că nu voi uza de titlul profesional de auditor financiar sau de altă titulatură care ar putea sugera vreo asociere cu CAFR, după retragerea calității mele de membru al CAFR.

Data .....

Semnătura .....

autentic  
monitor

0020029128042017

EDITOR: GUVERNUL ROMÂNIEI



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,  
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București  
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București  
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro

Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,  
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.70, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72

Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

