

NORME din 28 martie 2016

privind buna reputație a auditorului financiar

EMITENT • **CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 251 din 5 aprilie 2016**

Data intrării în vigoare **05-04-2016**

Capitolul I Dispoziții generale

Articolul 1

(1) Prezentele norme stabilesc criteriile pentru definirea bunei reputații a auditorului financiar, membru al Camerei Auditorilor Financieri din România (Camera), precum și condițiile și procedura de retragere a autorizării auditorului financiar, membru al Camerei, dacă buna reputație a acestuia a fost compromisă.

(2) Prezentele norme se aplică membrilor Camerei, auditori financieri, persoane fizice, care din punct de vedere al exercitării profesiei pot fi activi sau nonactivi și persoane juridice.

Articolul 2

(1) Buna reputație, în sensul prezentelor norme, reprezintă o condiție de dobândire și de menținere a calității de auditor financiar, membru al Camerei.

(2) Retragerea autorizării auditorului financiar ca urmare a compromiterii bunei reputații implică retragerea calității de membru al Camerei.

Capitolul II Criteriile de bună reputație

Articolul 3

(1) Buna reputație a unui auditor financiar, persoană fizică sau juridică, se analizează în funcție de îndeplinirea următoarelor criterii:

- a) nu a fost condamnat pentru săvârșirea unei infracțiuni cu intenție;
- b) nu a fost luată față de persoana fizică o măsură preventivă privativă sau restrictivă de libertate în cadrul unui proces penal, în cazul în care se efectuează cercetări sub aspectul săvârșirii unei infracțiuni cu intenție;
- c) persoanei fizice nu i-a fost aplicată pedeapsa complementară și/sau pedeapsa accesorie a interzicerii exercitării activității de audit financiar;
- d) persoanei fizice nu i-a fost aplicată măsura de siguranță prin care i s-a interzis exercitarea profesiei de auditor financiar;
- e) nu a fost sancționat disciplinar sau administrativ de către alte autorități, instituții sau organisme române ori străine din domeniul financiar-contabil, pentru aspecte de natură profesională;
- f) nu i-au fost aplicate restricții pentru a desfășura activități în domeniul financiar-contabil de către autorități, instituții sau organisme române sau străine din domeniul financiar-contabil.

(2) În înțelesul alin. (1) lit. e), sancțiunile disciplinare sau administrative aplicate auditorului financiar de către alte autorități, instituții sau organisme române ori străine din domeniul financiar-contabil cuprind acele sancțiuni aplicate ca urmare a săvârșirii unor abateri/fapte de natură a aduce atingere exercitării unei activități din punct de vedere profesional.

Articolul 4

(1) Persoanele fizice și persoanele juridice care solicită autorizarea ca auditor financiar, dobândirea calității de membru al Camerei și înscrierea în Registrul public trebuie să aibă o bună reputație.

(2) Persoanele fizice și persoanele juridice depun, la solicitarea autorizării ca auditor financiar și dobândirii calității de membru al Camerei, cazierul judiciar, o declarație pe propria răspundere cu privire la respectarea situațiilor prevăzute la art. 3 alin. (1), conform formularului prevăzut în anexa, care face parte integrantă din prezentele norme, precum și documentele prevăzute de reglementările Camerei.

Articolul 5

(1) Consiliul Camerei respinge cererile de autorizare a persoanelor fizice sau juridice și de înscriere ca membru al Camerei, în cazul în care se constată că o persoană nu are o bună reputație, în sensul art. 3 alin. (1).

(2) În situația prevăzută la alin. (1) Camera comunică în scris, cu confirmare de primire, solicitantului hotărârea motivată a Consiliului Camerei și restituie acestuia, în termen de 30 (treizeci) de zile, jumătate din sumele achitate la depunerea cererii de autorizare și înscriere ca membru al Camerei.

Capitolul III

Retragerea autorizării și suspendarea calității de membru al Camerei, în cazul compromiterii bunei reputații a auditorului financiar

Secțiunea 1

Condițiile compromiterii bunei reputații

Articolul 6

(1) Buna reputație a unui auditor financiar, membru al Camerei, este compromisă în următoarele cazuri:

- a)** dacă auditorul financiar este condamnat definitiv pentru săvârșirea unei infracțiuni cu intenție, pentru care nu a intervenit reabilitarea;
- b)** dacă auditorului financiar i-a fost aplicată, prin hotărâre definitivă de condamnare, pedeapsa complementară și/sau pedeapsa accesorie a interzicerii exercitării activității de audit financiar;
- c)** dacă auditorului financiar i-a fost aplicată, prin hotărâre definitivă, măsura de siguranță prin care i s-a interzis exercitarea profesiei de auditor financiar.

(2) În cazurile prevăzute la alin. (1) retragerea autorizării auditorului financiar este obligatorie.

Articolul 7

(1) Consiliul Camerei analizează dacă buna reputație a unui auditor financiar, membru al Camerei, este compromisă în vreunul dintre următoarele cazuri:

- a)** dacă auditorul financiar a fost sancționat disciplinar sau administrativ de către alte autorități, instituții sau organisme române ori străine din domeniul financiar-contabil, pentru aspecte de natură profesională, în situația în care efectele sancțiunii nu au încetat;
- b)** i-au fost aplicate restricții pentru a desfășura activități în domeniul financiar-contabil de către autorități, instituții sau organisme române ori străine din domeniul financiar-contabil, în situația în care efectele restricției nu au încetat.

(2) În cazurile prevăzute la alin. (1) autorizarea auditorului financiar se retrage, dacă se constată în concret, de la caz la caz, că buna reputație a auditorului financiar a fost compromisă.

Articolul 8

(1) În următoarele cazuri pot exista suspiciuni cu privire la compromiterea bunei reputații a unui auditor financiar, membru al Camerei:

- a)** dacă auditorul financiar este condamnat printr-o hotărâre nedefinitivă pentru săvârșirea unei infracțiuni cu intenție;
- b)** dacă față de auditorul financiar, persoană fizică, a fost luată o măsură preventivă privativă sau restrictivă de libertate în cadrul unui proces penal, în cazul în care se efectuează cercetări sub aspectul săvârșirii unei infracțiuni cu intenție.

(2) Consiliul Camerei analizează cazurile prevăzute la alin. (1) și, ca măsură de prevenție, poate dispune prin hotărâre suspendarea calității de membru al Camerei și, implicit, a dreptului de exercitare a profesiei:

- a)** până la pronunțarea unei hotărâri judecătorești definitive, în situația prevăzută la alin. (1) lit. a);
- b)** până la încetarea măsurii preventive privative sau restrictive de libertate sau a menținerilor și prelungirilor ulterioare, în situația prevăzută la alin. (1) lit. b).

Secțiunea a 2-a

Procedura retragerii autorizării auditorului financiar și suspendarea calității de membru al Camerei

Articolul 9

(1) Membrii Camerei, persoane fizice, care din punctul de vedere al exercitării profesiei sunt activi sau nonactivi, și persoane juridice, au obligația de a transmite anual Departamentului servicii pentru membri din cadrul Camerei (DSM), până la data de 31 martie, o declarație pe propria răspundere cu privire la respectarea criteriilor de bună reputație prevăzute la art. 3 alin. (1), conform formularului prevăzut în anexă.

(2) Membrii Camerei, persoane fizice și juridice, au obligația să notifice DSM dacă nu mai îndeplinesc vreunul dintre criteriile prevăzute la art. 3 alin. (1), în termen de 10 (zece) zile lucrătoare de la data luării la cunoștință de situația respectivă.

Articolul 10

(1) Procedura de retragere a autorizării auditorului financiar în situația compromiterii bunei reputații sau de suspendare a calității de membru al Camerei, după caz, se declanșează în urma unei sesizări adresate Camerei sau prin autosesizare.

(2) Sesizarea prevăzută la alin. (1) trebuie să cuprindă cel puțin următoarele elemente:

- a)** numele, prenumele și domiciliul sau denumirea, sediul și reprezentantul legal al autorului sesizării, după caz;

- b)** numele, prenumele sau denumirea auditorului financiar pentru care s-a transmis sesizarea, după caz, precum și domiciliul sau sediul profesional al auditorului financiar, dacă este cunoscut;
 - c)** indicarea criteriului de bună reputație care nu este îndeplinit de auditorul financiar;
 - d)** dovezile pe care se sprijină sesizarea;
 - e)** semnătura autorului sesizării.
- (3)** Procedura de retragere a autorizării auditorului financiar în situația compromiterii bunei reputații sau suspendarea calității de membru al Camerei, după caz, se declanșează prin autosesizare, în cazul în care Camera deține informații că un auditor financiar se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 6, 7 sau 8.
- (4)** În cazul autosesizării se întocmește un referat care cuprinde cel puțin următoarele:
- a)** numele, prenumele sau denumirea auditorului financiar pentru care se propune declanșarea procedurii de retragere a autorizării, în baza autosesizării, sau suspendarea calității de membru al Camerei, după caz, precum și domiciliul sau sediul profesional al auditorului financiar, dacă este cunoscut;
 - b)** indicarea criteriului de bună reputație care nu este îndeplinit de auditorul financiar;
 - c)** informațiile obținute de către departamentele de specialitate din cadrul CAFR, precum și orice alte documente sau înscrisuri pe care se sprijină autosesizarea.
- (5)** În baza informațiilor obținute Camera se autosesizează și poate declanșa procedura de retragere a autorizării auditorului financiar sau de suspendare a calității de membru al Camerei, după caz, prin ordin al președintelui Camerei în baza referatului întocmit conform alin (4).
- (6)** Pe parcursul procedurii de retragere a autorizării sau de suspendare a calității de membru al Camerei, auditorul financiar poate fi asistat sau reprezentat de un avocat.

Articolul 11

- (1)** Cercetarea cazurilor care pot compromite buna reputație a unui auditor financiar, membru al Camerei, ca urmare a unei sesizări sau autosesizări, conform art. 10, este de competența Departamentului de etică, conduită profesională și investigații (DECPI).
- (2)** După primirea sesizării, DECPI verifică dacă aceasta îndeplinește condițiile prevăzute la art. 10 alin. (2). În cazul în care DECPI constată că sesizarea nu îndeplinește condițiile prevăzute la art. 10 alin. (2), solicită în scris remedierea acestora, stabilind un termen pentru îndeplinirea măsurilor dispuse. În cazul în care autorul sesizării nu transmite completările solicitate în termenul stabilit, sesizarea se clasează.
- (3)** Sesizările nesemnate sau anonime se clasează.
- (4)** Dacă sesizarea privește alte cazuri decât cele prezentate la art. 6-8, DECPI clasează sesizarea și informează despre aceasta autorul sesizării.
- (5)** În cazul în care sesizarea respectă toate condițiile prevăzute la art. 10 alin (2), DECPI declanșează procedura de cercetare a cazului.
- (6)** Sesizările clasate pot sta la baza unei autosesizări.

Articolul 12

- (1)** În cazul în care sesizarea sau autosesizarea privește cazurile prevăzute la art. 6, DECPI va întocmi un referat, avizat de către Departamentul juridic, care va conține cel puțin următoarele:
- a)** faptele sesizate/autosesizate;
 - b)** probele administrate;
 - c)** concluzii și propuneri.
- (2)** DECPI prezintă referatul prevăzut la alin. (1) Consiliului Camerei în următoarea ședință a acestuia de după data întocmirii referatului.
- (3)** Consiliul Camerei finalizează procedura de retragere a autorizării auditorului financiar în termen de cel mult 6 (șase) luni de la data primirii referatului DECPI prevăzut la alin. (1).
- (4)** Camera înștiințează auditorul financiar în cauză cu privire la procedura de retragere a autorizării și îl convoacă la ședința Consiliului Camerei în care se constată compromiterea bunei reputații.
- (5)** Convocarea prevăzută la alin. (4) se realizează în scris, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau prin orice alt mijloc de comunicare care asigură confirmarea primirii, la adresa indicată în Registrul public, în așa fel încât să fie comunicată către persoana în cauză cu cel puțin 10 (zece) zile lucrătoare înainte de data convocării.
- (6)** În cazul în care scrisoarea menționată la alin. (5) nu este primită de auditorul financiar în cauză, Camera publică convocarea într-un ziar de circulație națională și prin afișare la sediul său.
- (7)** În cazul în care auditorul financiar în cauză, convocat la ședința Consiliului Camerei, conform alin. (5) și (6), nu dă curs convocării, Consiliul Camerei va hotărî în lipsa acestuia.

(8) Consiliul Camerei verifică referatul DECPI, probele administrate, eventualele declarații ale auditorului financiar și constată, prin hotărâre motivată, compromiterea bunei reputații a auditorului financiar și retrage autorizarea auditorului financiar, persoană fizică sau juridică, conform legii.

Articolul 13

(1) În cazul în care sesizarea sau autosesizarea privește cazurile prevăzute la art. 7, DECPI, în termen de 20 (douăzeci) de zile de la data înregistrării la Cameră a sesizării prevăzute la art. 10 alin. (2) sau în termen de 10 (zece) zile de la data ordinului președintelui Camerei, prevăzut la art. 10 alin. (5), va comunica în scris auditorului financiar, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, o copie de pe sesizare (fără a dezvălui identitatea reclamantului) sau de pe ordinul președintelui Camerei, după caz. Prin aceeași adresă DECPI convoacă auditorul la sediul Camerei pentru audiere și solicită prezentarea unui punct de vedere scris.

(2) DECPI are dreptul să solicite informații suplimentare, să analizeze înscrisuri, să convoace și să audieze auditorul financiar pentru care s-a formulat sesizarea sau autosesizarea, procedând în așa fel încât să fie clarificate toate aspectele care pot duce la compromiterea bunei reputații conform art. 7.

(3) Convocarea auditorului financiar se realizează în scris, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau prin orice alt mijloc de comunicare care asigură confirmarea primirii, la adresa indicată în Registrul public, în așa fel încât să fie comunicată către persoana în cauză cu cel puțin 10 (zece) zile lucrătoare înainte de data convocării.

(4) În cazul în care scrisoarea menționată la alin. (3) nu este primită de auditorul financiar, Camera publică convocarea într-un ziar de circulație națională și prin afișare la sediul său.

(5) Auditorul financiar convocat la audiere conform prezentelor norme poate solicita, în scris, pentru motive temeinic justificate, o singură dată amânarea audierii stabilite de către DECPI.

(6) În cazul în care auditorul financiar în cauză nu dă curs convocării prevăzute la alin. (3) și (4), DECPI efectuează procedura de cercetare în lipsa acestuia.

(7) Cercetarea efectuată de către DECPI se finalizează prin întocmirea unui referat, avizat de către Departamentul juridic, care va conține cel puțin următoarele:

- a)** faptele sesizate/autosesizate;
- b)** susținerile părților implicate;
- c)** probele administrate;
- d)** concluzii și propuneri.

(8) DECPI prezintă referatul prevăzut la alin. (7) Consiliului Camerei în următoarea ședință a acestuia de după data întocmirii referatului.

Articolul 14

(1) Consiliul Camerei analizează dacă buna reputație a unui auditor financiar, membru al Camerei, este compromisă conform art. 7, în termen de cel mult 6 (șase) luni de la data primirii referatului DECPI prevăzut la art. 13 alin (7).

(2) Consiliul Camerei convoacă auditorul financiar în cauză la ședința în care analizează compromiterea bunei reputații.

(3) Convocarea prevăzută la alin. (3) se realizează în scris, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau prin orice alt mijloc de comunicare care asigură confirmarea primirii, la adresa indicată în Registrul public, în așa fel încât să fie comunicată către persoana în cauză cu cel puțin 10 (zece) zile lucrătoare înainte de data convocării.

(4) În cazul în care scrisoarea menționată la alin. (3) nu este primită de auditorul financiar în cauză, Camera publică convocarea într-un ziar de circulație națională și prin afișare la sediul său.

(5) În situația în care auditorul financiar lipsește fără nicio justificare motivată de la audierea la care a fost convocat conform alin. (3) și (4), Consiliul Camerei soluționează procedura de retragere a autorizării auditorului financiar în lipsa acestuia.

(6) Consiliul Camerei verifică referatul DECPI, probele administrate, susținerile părților implicate, poate constata compromiterea bunei reputații conform art. 7 și poate hotărî retragerea autorizării auditorului financiar, persoană fizică sau juridică, ținând cont inclusiv de următoarele aspecte:

- a)** natura și frecvența faptelor pentru care s-a dispus aplicarea unei sancțiuni disciplinare, administrative sau interdicții de către alte autorități, instituții sau organisme române ori străine din domeniul financiar-contabil, pentru aspecte de natură profesională;
- b)** gravitatea faptei pentru care s-a dispus sancțiunea disciplinară, administrativă sau interdicția și implicațiile acesteia asupra profesiei de audit, dar și asupra protejării interesului public;
- c)** comportamentul profesional al auditorului financiar, ca membru al Camerei.

Articolul 15

(1) Hotărârea Consiliului Camerei privind retragerea calității de membru al Camerei și retragerea autorizării unui auditor financiar, persoană fizică sau juridică, ca urmare a compromiterii bunei reputații, adoptată conform art. 12 sau 14, se comunică spre aprobare Consiliului pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile (CSIPPC), în termen de 5 (cinci) zile de la adoptare.

(2) Hotărârea Consiliului Camerei privind retragerea calității de membru al Camerei și retragerea autorizării unui auditor financiar, persoană fizică sau juridică, ca urmare a compromiterii bunei reputații, aprobată de CSIPPC, se comunică auditorului financiar, în scris, cu confirmare de primire, în termen de 5 (cinci) zile lucrătoare de la primirea aprobării din partea CSIPPC.

(3) Persoana fizică sau juridică, căreia i s-au retras calitatea de membru al Camerei și autorizarea ca auditor financiar prin hotărâre a Consiliului Camerei, poate contesta hotărârea, în condițiile legii, la instanța competentă.

(4) Hotărârea Consiliului Camerei privind retragerea calității de membru al Camerei și retragerea autorizării unui auditor financiar, persoană fizică sau juridică, ca urmare a compromiterii bunei reputații, se publică în Monitorul Oficial al României, Partea a III-a, și se operează în Registrul public al auditorilor financiari. Auditorul financiar aflat în această situație este obligat să predea, în termen de 15 (cincisprezece) zile de la primirea comunicării, carnetul de auditor financiar la DSM sau la reprezentanța regională a Camerei de care aparține. Filele carnetului se barează și se înscrie motivul retragerii carnetului. Carnetul se arhivează la Cameră.

(5) În cazul auditorului financiar, persoană fizică sau juridică, care la momentul retragerii calității de membru al Camerei și retragerii autorizării ca auditor financiar, ca urmare a compromiterii bunei reputații, are în derulare contracte de audit, auditorul financiar va informa Camera, în termen de 15 (cincisprezece) zile lucrătoare de la data primirii hotărârii de retragere a autorizării ca auditor financiar, cu privire la contractele aflate în derulare. Auditorul financiar titular al contractului de audit are obligația efectuării demersurilor necesare în relația contractuală cu clientul de audit, cu privire la situația creată, în termen de cel mult 15 (cincisprezece) zile lucrătoare de la data primirii hotărârii de retragere a autorizării ca auditor financiar și, ulterior, informează Camera în acest sens.

Articolul 16

(1) În cazul în care sesizarea sau autosesizarea privește cazurile prevăzute la art. 8, DECPI va întocmi un referat, avizat de către Departamentul juridic, care va conține cel puțin următoarele:

- a) faptele sesizate/autosesizate;
- b) probele administrate;
- c) concluzii și propuneri.

(2) DECPI prezintă referatul prevăzut la alin. (1) Consiliului Camerei în următoarea ședință a acestuia de după data întocmirii referatului.

(3) Consiliul Camerei poate hotărî suspendarea calității de membru al Camerei și, implicit, a dreptului de exercitare a profesiei pentru perioade de timp stabilite prin art. 8 alin. (2), în termen de cel mult 6 (șase) luni de la data primirii referatului DECPI prevăzut la alin. (1).

(4) Consiliul Camerei convoacă auditorul financiar în cauză la ședința în care analizează suspendarea calității de membru, ca urmare a cazurilor prevăzute la art. 8.

(5) Convocarea prevăzută la alin. (4) se realizează în scris, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau prin orice alt mijloc de comunicare care asigură confirmarea primirii, la adresa indicată în Registrul public, în așa fel încât să fie comunicată către persoana în cauză cu cel puțin 10 (zece) zile lucrătoare înainte de data convocării.

(6) În cazul în care scrisoarea menționată la alin. (5) nu este primită de auditorul financiar în cauză, Camera publică convocarea într-un ziar de circulație națională și prin afișare la sediul său.

(7) În cazul în care auditorul financiar în cauză, convocat la ședința Consiliului Camerei conform alin. (5) și (6), nu dă curs convocării, Consiliul Camerei hotărăște în lipsa acestuia.

(8) Consiliul Camerei verifică referatul DECPI, probele administrate, eventualele declarații ale auditorului financiar și hotărăște dacă situațiile prevăzute la art. 8 atrag suspendarea calității de membru al Camerei și, implicit, a dreptului de exercitare a profesiei, pentru perioade de timp stabilite conform art. 8 alin. (2).

(9) Hotărârea Consiliului Camerei privind suspendarea calității de membru al Camerei și, implicit, a dreptului de exercitare a profesiei, pentru situațiile prevăzute la art. 8, se comunică spre aprobare CSIPPC, în termen de 5 (cinci) zile de la adoptare.

(10) Hotărârea Consiliului Camerei privind suspendarea calității de membru al Camerei și, implicit, a dreptului de exercitare a profesiei, pentru situațiile prevăzute la art. 8, aprobată de CSIPPC, se comunică auditorului financiar, în scris, cu confirmare de primire, în termen de 5 (cinci) zile lucrătoare de la primirea aprobării din partea CSIPPC.

(11) Persoana fizică sau juridică căreia i-au fost suspendate calitatea de membru al Camerei și, implicit, dreptul de exercitare a profesiei, pentru perioade de timp stabilite conform art. 8 alin. (2), prin hotărâre a Consiliului Camerei, conform prezentelor norme, poate contesta hotărârea, în condițiile legii, la instanța competentă.

(12) Hotărârea Consiliului Camerei privind suspendarea calității de membru al Camerei și, implicit, a dreptului de exercitare a profesiei, ca urmare a cazurilor prevăzute la art. 8, se publică în Monitorul Oficial al României, Partea a III-a, și se operează în Registrul public al auditorilor financiari.

(13) În cazul auditorului financiar, persoană fizică sau juridică, care la momentul suspendării calității de membru al Camerei, conform prezentei hotărâri, are în derulare contracte de audit, auditorul financiar va informa Camera, în termen de 15 (cincisprezece) zile lucrătoare de la data primirii hotărârii de suspendare, cu privire la contractele de audit aflate în derulare. Auditorul financiar titular al contractului de audit are obligația efectuării demersurilor necesare în relația contractuală cu clientul de audit, cu privire la situația creată, în termen de cel mult 15 (cincisprezece) zile lucrătoare de la data primirii hotărârii de suspendare și ulterior informează Camera în acest sens.

Articolul 17

(1) Auditorii financiari care solicită retragerea calității de membru al Camerei vor depune odată cu cererea de retragere și o declarație pe propria răspundere care să ateste că nu se află în situațiile prevăzute la art. 6.

(2) În cazul în care se constată că auditorul financiar care a solicitat retragerea calității de membru al Camerei se află în unul dintre cazurile prevăzute la art. 6, Consiliul Camerei respinge cererea de retragere.

(3) În situația prevăzută la alin. (2) se declanșează procedura de retragere a autorizării prin autosesizare, conform prezentelor norme.

Articolul 18

Persoanele fizice sau juridice cărora le-a fost retrasă autorizarea ca auditor financiar, membru al Camerei, ca urmare a compromiterii bunei reputații conform prezentelor norme vor putea dobândi calitatea de auditor financiar numai după îndeplinirea tuturor cerințelor legale și parcurgerea din nou a tuturor etapelor pentru autorizarea ca auditor financiar.

Capitolul IV Dispoziții tranzitorii și finale

Articolul 19

În termen de 6 (șase) luni de la data intrării în vigoare a prezentelor norme, toți auditorii financiari, membri ai Camerei, au obligația de a transmite DSM declarația prevăzută în anexă.

Anexă

la norme

DECLARAȚIE*1)

privind respectarea criteriilor pentru buna reputație

Notă

*1) Se completează anual, până la data de 31 martie, conform [Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 27/2016](#) și se transmite Departamentului servicii pentru membri.

Subsemnatul/Subsemnata*2),, domiciliat(ă) în, str.,

Notă

*2) Se va completa în funcție de calitatea în care o persoană completează prezenta declarație.

() în calitate de persoană care solicită autorizarea ca auditor financiar și înscrierea ca membru al Camerei Auditorilor Financiari din România,

() în calitate de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, persoană fizică, posesor al certificatului /carnetului de auditor financiar nr.,

() în calitate de reprezentant legal/asociat/acționar/administrator al persoanei juridice, membru al Camerei Auditorilor Financiari din România cu nr. de autorizare,

declar pe propria răspundere următoarele:

- nu sunt condamnat/nu s-a dispus o condamnare penală împotriva persoanei juridice pe care o reprezintă/la care sunt asociat/acționar/administrator, pentru săvârșirea unei infracțiuni cu intenție;
- nu s-a dispus față de persoana mea o măsură preventivă privativă sau restrictivă de libertate în cadrul unui proces penal, în care se efectuează cercetări sub aspectul săvârșirii unei infracțiuni cu intenție;
- nu mi-a fost aplicată pedeapsa complementară și/sau pedeapsa accesorie a interzicerii exercitării activității de audit financiar;
- nu mi-a fost aplicată măsura de siguranță prin care mi s-a interzis exercitarea profesiei de auditor financiar;

• nu am fost sancționat disciplinar sau administrativ/nu a fost sancționată disciplinar persoana juridică pe care o reprezint/la care sunt asociat/acționar/administrator de către alte autorități, instituții sau organisme române ori străine din domeniul financiar-contabil, pentru aspecte de natură profesională, în situația în care efectele sancțiunii nu au încetat;

• nu mi-au fost aplicate restricții/nu i s-au aplicat restricții persoanei juridice pe care o reprezint/la care sunt asociat /acționar/administrator pentru a desfășura activități în domeniul financiar-contabil de către autorități, instituții sau organisme române ori străine din domeniul financiar-contabil, în situația în care efectele interdicției nu au încetat.

De asemenea, voi comunica Camerei, în scris, în termen de 10 zile lucrătoare, orice eveniment/situație care poate duce la compromiterea bunei reputații, conform prevederilor legale.

În cazul în care mă aflu în una dintre situațiile de mai sus, comunic Camerei următoarele informații și documente

.....
Data

Semnătura