NORME din 26 iulie 2018

privind înscrierea ca membru al Camerei Auditorilor Financiari din România şi înscrierea în Registrul membrilor Camerei Auditorilor Financiari din România

EMITENT • **CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA**

Publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 711 din 16 august 2018

Data intrării în vigoare 16-08-2018

Formă consolidată valabilă la data 08-04-2024
Prezenta formă consolidată este valabilă începând cu data de 08-04-2024 până la data de 29-09-2026

Notă

Aprobate prin HOTĂRÂREA nr. 67 din 26 iulie 2018, publicată în Monitorul Oficial nr. 711 din 16 august 2018.

Notă CTCE

Forma consolidată a NORMELOR din 26 iulie 2018, publicate în Monitorul Oficial nr. 711 din 16 august 2018, la data de 08 Aprilie 2024 este realizată prin includerea modificărilor și completărilor aduse de: HOTĂRÂREA nr. 82 din 23 octombrie 2018; RECTIFICAREA nr. 82 din 23 octombrie 2018; HOTĂRÂREA nr. 28 din 3 aprilie 2024.

Conţinutul acestui act aparţine exclusiv S.C. Centrul Teritorial de Calcul Electronic S.A. Piatra-Neamţ şi nu este un document cu caracter oficial, fiind destinat informării utilizatorilor.

Notă CTCE

Articolul II din HOTĂRÂREA nr. 82 din 23 octombrie 2018, publicată în Monitorul Oficial nr. 971 din 16 noiembrie 2018, prevede:

Articolul II

În tot cuprinsul Hotărârii Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 67/2018, termenul „Departamentul servicii pentru membri“ se înlocuieşte cu termenul „Compartimentul servicii şi asistenţă membri“ şi termenul „DSM“ se înlocuieşte cu termenul „CSAM“.

Capitolul I
Dispoziţii generale

Articolul 1

Prezentele norme reglementează procedura de înscriere ca membru al Camerei Auditorilor Financiari din România („CAFR“ sau „Camera“) şi cerinţe privind Registrul membrilor CAFR.

Articolul 2

Auditorii financiari şi firmele de audit care solicită înscrierea ca membru CAFR sunt înregistraţi într-un registru al membrilor CAFR ţinut de Cameră potrivit prevederilor prezentelor norme.

Capitolul II
Înscrierea auditorilor financiari şi a firmelor de audit ca membri CAFR

Secţiunea 1
Înscrierea auditorilor financiari ca membri CAFR

Articolul 3

Persoanele fizice care au fost autorizate ca auditori financiari în România, în acord cu prevederile legale aplicabile, pot exercita activităţi de audit financiar numai după înscrierea ca membru CAFR conform prevederilor art. 26 alin. (2), (5),(6) şi (7) din Regulamentul de organizare şi funcţionare al CAFR, aprobat prin Hotărârea Conferinţei Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 2/2018 („ROF“).

Articolul 4

(1) Înscrierea auditorilor financiari ca membru al Camerei Auditorilor Financiari din România are la bază ordinul preşedintelui ASPAAS de autorizare ca auditor financiar.

(2) Înscrierea ca membru al Camerei a auditorilor financiari se face prin hotărâre a Consiliului CAFR, care se comunică spre informare Autorităţii pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS).

La data de 08-04-2024 Articolul 4 , Sectiunea 1 , Capitolul II a fost modificat de Punctul 1. , Articolul I din HOTĂRÂREA nr. 28 din 3 aprilie 2024, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 308 din 8 aprilie 2024

Articolul 5

Abrogat.

La data de 08-04-2024 Articolul 5 , Sectiunea 1 , Capitolul II a fost abrogat de Punctul 2. , Articolul I din HOTĂRÂREA nr. 28 din 3 aprilie 2024, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 308 din 8 aprilie 2024

Articolul 6

(1) Auditorii financiari care au fost înscrişi ca membri CAFR primesc certificat (anexa nr. 3), carnet şi parafă de membru al Camerei, după aprobarea de către Consiliul CAFR a hotărârii prevăzute la art. 4 alin. (2).

La data de 08-04-2024 Alineatul (1) , Articolul 6 , Sectiunea 1 , Capitolul II a fost modificat de Punctul 3. , Articolul I din HOTĂRÂREA nr. 28 din 3 aprilie 2024, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 308 din 8 aprilie 2024

(2) În situaţia în care un membru CAFR pierde documentele prevăzute la alin. (1) se aplică prevederile cuprinse în ROF.

Secţiunea a 2-a
Înscrierea firmelor de audit ca membri CAFR

Articolul 7

(1) Înscrierea firmei de audit ca membru al Camerei Auditorilor Financiari din România are la bază ordinul preşedintelui ASPAAS de autorizare ca firmă de audit.

La data de 08-04-2024 Alineatul (1) , Articolul 7 , Sectiunea a 2-a , Capitolul II a fost modificat de Punctul 4. , Articolul I din HOTĂRÂREA nr. 28 din 3 aprilie 2024, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 308 din 8 aprilie 2024

(2) Abrogat.

La data de 16-11-2018 Alineatul (2) din Articolul 7 , Sectiunea a 2-a , Capitolul II a fost abrogat de Punctul 7, Articolul I din HOTĂRÂREA nr. 82 din 23 octombrie 2018, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 971 din 16 noiembrie 2018

(3) Abrogat.

La data de 16-11-2018 Alineatul (3) din Articolul 7 , Sectiunea a 2-a , Capitolul II a fost abrogat de Punctul 7, Articolul I din HOTĂRÂREA nr. 82 din 23 octombrie 2018, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 971 din 16 noiembrie 2018

(4) Abrogat.

La data de 16-11-2018 Alineatul (4) din Articolul 7 , Sectiunea a 2-a , Capitolul II a fost abrogat de Punctul 7, Articolul I din HOTĂRÂREA nr. 82 din 23 octombrie 2018, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 971 din 16 noiembrie 2018

(5) Abrogat.

La data de 08-04-2024 Alineatul (5) , Articolul 7 , Sectiunea a 2-a , Capitolul II a fost abrogat de Punctul 5. , Articolul I din HOTĂRÂREA nr. 28 din 3 aprilie 2024, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 308 din 8 aprilie 2024

(6) Abrogat.

La data de 16-11-2018 Alineatul (6) din Articolul 7 , Sectiunea a 2-a , Capitolul II a fost abrogat de Punctul 7, Articolul I din HOTĂRÂREA nr. 82 din 23 octombrie 2018, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 971 din 16 noiembrie 2018

(7) Abrogat.

La data de 16-11-2018 Alineatul (7) din Articolul 7 , Sectiunea a 2-a , Capitolul II a fost abrogat de Punctul 7, Articolul I din HOTĂRÂREA nr. 82 din 23 octombrie 2018, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 971 din 16 noiembrie 2018

(8) Abrogat.

La data de 16-11-2018 Alineatul (8) din Articolul 7 , Sectiunea a 2-a , Capitolul II a fost abrogat de Punctul 7, Articolul I din HOTĂRÂREA nr. 82 din 23 octombrie 2018, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 971 din 16 noiembrie 2018

(9) Hotărârile Consiliului CAFR privind înscrierea firmei de audit ca membru al Camerei se comunică spre informare ASPAAS.

(10) După aprobarea de către Consiliul CAFR a hotărârii prevăzute la alin. (9) pentru firmele de audit care au fost înscrise ca membri ai CAFR se eliberează autorizaţia de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (anexa nr. 6 la prezentele norme).

Capitolul III
Registrul membrilor CAFR

Articolul 8

(1) Auditorii financiari şi firmele de audit înscrişi ca membri ai Camerei potrivit cap. II din prezentele norme sunt înregistraţi de către Cameră în Registrul membrilor CAFR.

(2) Camera, prin CSAM, ţine Registrul membrilor CAFR, pentru următoarele categorii:

La data de 16-11-2018 sintagma: DSM a fost înlocuită de Articolul II din HOTĂRÂREA nr. 82 din 23 octombrie 2018, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 971 din 16 noiembrie 2018

a) auditori financiari activi;

b) auditori financiari nonactivi;

c) firme de audit;

d) auditori din terţe ţări.

Articolul 9

(1) În Registrul membrilor CAFR se menţionează cel puţin următoarele informaţii privind membrii CAFR, auditori financiari:

a) numele, adresa de corespondenţă şi numărul individual de înregistrare;

b) numele, adresa, adresa paginii de internet, dacă este cazul, şi numărul de înregistrare a firmelor de audit la care este angajat auditorul financiar sau cu care este asociat ca partener sau în vreun alt mod, dacă este cazul;

c) informaţii cu privire la toate celelalte înregistrări ca auditor financiar la alte organisme profesionale din domeniu sau la autorităţile competente ale altor state membre şi/sau ale altor ţări terţe, inclusiv numele autorităţilor de înregistrare şi, dacă este cazul, numerele de înregistrare la acestea;

d) modalitatea în care membrii CAFR, auditori financiari persoane fizice, îşi desfăşoară activitatea din punct de vedere economic (persoană fizică autorizată, persoană fizică independentă, alte forme de exercitare a activităţii din punct de vedere economic, prevăzute de lege).

(2) În Registrul membrilor CAFR se menţionează cel puţin următoarele informaţii privind membrii CAFR, firme de audit:

a) denumirea, adresa sediului social şi numărul individual de înregistrare;

b) forma juridică;

c) informaţii de contact, persoana principală de contact şi, acolo unde este cazul, adresa paginii de internet;

d) adresa fiecărui birou deschis în România;

e) numele şi numărul de înregistrare ale tuturor auditorilor financiari angajaţi, asociaţi ca parteneri sau în alt mod cu firma de audit;

f) numele şi adresele profesionale ale tuturor acţionarilor sau asociaţilor;

g) numele şi adresele profesionale ale tuturor membrilor organului administrativ sau de conducere;

h) dacă este cazul, apartenenţa la o reţea şi o listă cu denumirea şi adresele firmelor membre şi afiliate sau o indicare a locului unde aceste informaţii sunt disponibile public;

i) informaţii cu privire la toate celelalte înregistrări ca firmă de audit la alte organisme profesionale din domeniu sau la autorităţile competente ale altor state membre şi ca entitate de audit pe lângă ţări terţe, inclusiv denumirea şi adresa autorităţii de înregistrare şi, după caz, numerele de înregistrare;

j) dacă firma de audit este înregistrată la o autoritate competentă din alt stat membru.

(3) În cazuri temeinic justificate, la solicitarea persoanelor interesate, anumite informaţii din Registrul membrilor CAFR nu sunt făcute publice. Prin cazuri temeinic justificate se înţelege acea situaţie în care publicarea respectivelor informaţii ar reprezenta o ameninţare iminentă la securitatea personală.

(4) Auditorii şi firmele de audit din terţe ţări sunt indicaţi în Registrul membrilor CAFR într-o secţiune distinctă, şi nu ca auditori financiari sau firme de audit, conform prevederilor legale aplicabile.

Articolul 10

(1) Registrul membrilor CAFR se actualizează în urma solicitărilor transmise prin formularul de actualizare a informaţiilor personale din Registrul membrilor CAFR (anexele nr. 2, 7 şi 8 la prezentele norme). Totodată actualizarea Registrului membrilor CAFR se face conform situaţiilor de sancţionare prevăzute în ROF.

La data de 16-11-2018 Alineatul (1) din Articolul 9 , Capitolul III a fost modificat de Punctul 8, Articolul I din HOTĂRÂREA nr. 82 din 23 octombrie 2018, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 971 din 16 noiembrie 2018

(2) Registrul membrilor CAFR se va actualiza ori de câte ori se va impune.

Articolul 11

Un extras din Registrul membrilor CAFR este accesibil publicului pe pagina de internet a CAFR şi va conţine următoarele informaţii:

a) În cazul membrilor CAFR, auditori financiari: nume, prenume, număr individual de înregistrare, judeţ şi localitate;

b) În cazul membrilor CAFR, firme de audit: denumirea, adresa sediului social şi numărul individual de înregistrare, forma juridică, adresa fiecărui birou deschis în România;

c) adresa şi datele de contact ale CAFR.

Capitolul IV
Dispoziţii finale

Articolul 12

Prezentele norme se aplică de la data intrării în vigoare a acestora.

Articolul 13

Auditorii financiari şi firmele de audit care până la data intrării în vigoare a prezentelor norme au fost înregistraţi ca membrii CAFR sunt înregistraţi în Registrul membrilor CAFR prevăzut la cap. III din prezentele norme.

Articolul 14

Orice alte reglementări emise de CAFR se aplică în măsura în care nu intră în contradicţie cu prevederile legale în vigoare şi ale prezentelor norme.

Articolul 15

Prelucrarea datelor cu caracter personal solicitate de CAFR în aplicarea prevederilor prezentei norme se face de către Cameră, în calitate de operator de date cu caracter personal, cu respectarea prevederilor legale europene şi naţionale.

Articolul 16

Anexele nr. 1-8 fac parte integrantă din prezentele norme.

Anexa nr. 1

Abrogată

La data de 08-04-2024 Anexa nr. 1 a fost abrogată de Punctul 6. , Articolul I din HOTĂRÂREA nr. 28 din 3 aprilie 2024, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 308 din 8 aprilie 2024

Anexa nr. 2

Abrogată

La data de 08-04-2024 Anexa nr. 2 a fost abrogată de Punctul 6. , Articolul I din HOTĂRÂREA nr. 28 din 3 aprilie 2024, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 308 din 8 aprilie 2024

Anexa nr. 3

la norme

Anexa nr. 4

Abrogată

La data de 08-04-2024 Anexa nr. 4 a fost abrogată de Punctul 6. , Articolul I din HOTĂRÂREA nr. 28 din 3 aprilie 2024, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 308 din 8 aprilie 2024

Anexa nr. 5

Abrogată

La data de 04-12-2018 Anexa nr. 5 a fost abrogată de RECTIFICAREA nr. 82 din 23 octombrie 2018, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1029 din 04 decembrie 2018

Anexa nr. 6

la norme

AUTORIZAȚIE
DE MEMBRU

Camera Auditorilor Financiari din România

atestă prin prezenta că Societatea

Comercială _____

_____

cu sediul în _____

_____

a dobândit calitatea de membru al Camerei

Auditorilor Financiari din România, în

conformitate cu prevederile legale.

Au primit autorizația de membru

Președinte,
Dr. Ciprian Teodor MIHĂILESCU

Autorizație de membru nr. <Nr. autorizație de membru>

Data emiterii <Data emiterii autorizației de membru>

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

„PROFESIONALISM ŞI INDEPENDENŢĂ"

AUTORIZAȚIE

DE MEMBRU

Camera Auditorilor Financiari din România atestă prin prezenta că

Societatea Comercială _____

_____

cu sediul în _____

_____

a dobândit calitatea de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, în conformitate cu prevederile legale.

Președinte,
Dr. Ciprian Teodor MIHĂILESCU

Autorizație de membru nr.<Nr. autorizație>

Data emiterii <Data emiterii autorizației de membru>

La data de 04-12-2018 Anexa nr. 6 a fost repusă în vigoare de RECTIFICAREA nr. 82 din 23 octombrie 2018, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1029 din 04 decembrie 2018

Anexa nr. 7

la norme

FORMULAR
din Registrul membrilor Camerei Auditorilor Financiari din România
pentru actualizarea datelor personale ale auditorilor financiari

1. Nume ..... Prenume .....
2. Nr. certificat CAFR .....
3. Statut de membru:
[] Activ [] Nonactiv
4. Adresa de corespondenţă:
Localitatea ....., str. ..... nr. ....., bl. ....., sc. ....., et. ....., ap. ....., judeţul/sectorul ....., cod poştal .....
5. Telefon .....
6. Adresa e-mail .....
7. Modalitatea de desfăşurare a activităţii din punct de vedere economic:
[] PFA [] PFI [] Cabinet Individual [] Altele .....
8. Membru al altor organisme profesionale naţionale şi/sau internaţionale:
[] NU [] CECCAR [] CCF [] ANEVAR [] UNPIR
[] ACCA [] ICAEW [] Altele.....

9. Domeniu de activitate:
[] Public [] Privat
10. Experienţă în domeniile de audit:
[] Industrie [] Public [] Educaţie [] Alte sectoare
11. Loc de muncă şi funcţia ocupată:
Da. Nume angajator ..... Funcţia .....
Nu.

Data
.....
Semnătura
.....

NOTĂ:
FORMULARUL TREBUIE COMPLETAT CU MAJUSCULE.

Anexa nr. 8

la norme

FORMULAR
pentru actualizarea datelor personale ale firmelor de audit
din Registrul membrilor Camerei Auditorilor Financiari din România

Denumire societate	
Nr. autorizație CAFR	
Adresa sediului social	Localitatea ....., str. ..... nr. ....., bl. ....., sc. ...., et. ....., ap. ....., județul/ sectorul ....., cod poștal .....
Adresa sde corespondență	Localitatea ....., str. ..... nr. ....., bl. ....., sc. ...., et. ....., ap. ....., județul/ sectorul ....., cod poștal .....
Asociați	
Administratori	
Angajați (auditori financiari, membri CAFR)	
Persoană de contact	
Telefon	
Adresa de e-mail	
WEB page	
Adresă punct de lucru și date de contact	
Apartenență la o rețea și o listă cu denumirea și adresele firmelor membre și afiliate sau o indicare a locului unde aceste informații sunt disponibile public	
Membru al altor organisme profesionale - detaliere	[ ] NU [ ] CECCAR [ ] CCF [ ] ANEVAR [ ] UNPIR [ ] ACCA [ ] ICAEW [ ] Altele .....

Data
Semnătura

NOTĂ:
FORMULARUL TREBUIE COMPLETAT CU MAJUSCULE.