

# COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

## Norma nr. 11/2007

### privind auditorul financiar

### pentru fondurile de pensii administrate privat și administratorii acestora

*Monitorul Oficial, Partea I nr. 288 din 02/05/2007*

*Având în vedere prevederile art. 51 alin. (4), (5) și (6) și ale art. 110-115 din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, cu modificările și completările ulterioare,*

*În temeiul dispozițiilor art. 23 lit. a) și lit. f) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2005 privind înființarea, organizarea și funcționarea Comisiei de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 313/2005,*

*Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, denumită în continuare Comisie, emite prezenta normă.*

## CAPITOLUL I

### Dispoziții generale

Art. 1. - Prezenta normă reglementează procesul de avizare a auditorului financiar, precum și activitatea desfășurată de acesta pentru fondurile de pensii administrate privat și administratorii acestora.

Art. 2. – Comisia avizează auditorii financiari, membri activi ai Camerei Auditorilor Financiari din România, care intenționează să desfășoare activități de audit financiar pentru entitățile supuse autorizării, supravegherii și controlului Comisiei.

Art. 3. – Termenii și expresiile utilizate în prezenta normă au semnificația prevăzută la art. 2 din Legea nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Lege și în legislația privind activitatea de audit financiar.

## CAPITOLUL II

### Avizarea auditorului financiar

#### Secțiunea 1

#### Condiții privind avizarea auditorului financiar

Art. 4. - Pentru a fi avizat în vederea auditării situațiilor financiare ale fondurilor de pensii administrate privat și ale administratorilor acestora, auditorul financiar trebuie

## COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

să îndeplinească, cumulativ, condițiile prevăzute de Lege, precum și următoarele:

- a) să aibă calitatea de auditor financiar, membru activ al Camerei Auditorilor Financiari din România, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- b) să fi obținut în ultimii 3 ani calificativul A conform Normelor privind controlul calității activității de audit financiar și a serviciilor conexe, elaborate de Camera Auditorilor Financiari din România, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 70/2006 publicate în Monitorul Oficial nr. 786, Partea I din 18.09.2006;
- c) să aibă încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională cu o societate de asigurări autorizată de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor ori de o instituție similară dintr-un stat membru al Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, suma asigurată trebuind să fie la nivelul maxim, în funcție de riscul asumat pentru activitatea desfășurată;
- d) să facă dovada posibilității utilizării serviciilor unui expert în activități de calcul actuarial și auditarea sistemelor informatice, conform Standardului Internațional de Audit 620;
- e) să nu fi fost sancționat de către autorități române sau străine din domeniul financiar cu interdicția de a desfășura activități în sistemul financiar-bancar sau cu interdicția temporară de a desfășura astfel de activități;
- f) să nu aibă mențiuni în cazierul fiscal și cazierul judiciar;
- g) să nu aibă datorii către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele locale și bugetele fondurilor speciale;
- h) să îndeplinească cerințele legale și profesionale referitoare la activitatea de audit;
- i) să nu se afle într-o situație de incompatibilitate sau de conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare;
- j) să fi achitat taxa pentru avizare.

### Secțiunea a 2-a

Documentația necesară obținerii avizului de auditor financiar

Art. 5. - (1) Decizia de avizare ca auditor al fondurilor de pensii administrate privat se eliberează în baza cererii pentru avizarea auditorului financiar, întocmită conform anexei la prezenta normă.

## COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE

(2) Cererea, însoțită de documentația completă, se depune și se înregistrează la Comisie de către societățile de audit sau auditorii financiari persoane fizice care intenționează să solicite avizarea ca auditor financiar al fondurilor de pensii administrate privat ori al administratorilor acestora.

Art. 6. - Cererea pentru avizarea auditorului financiar este însoțită de următoarele documente:

- a) certificat eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România privind desfășurarea activității de audit financiar și serviciile profesionale conexe, potrivit prevederilor legale, în cazul auditorilor persoane fizice, în copie;
- b) autorizație eliberată de Camera Auditorilor Financiari din România privind desfășurarea activității de audit financiar și serviciile profesionale conexe, potrivit prevederilor legale, în cazul auditorilor persoane juridice, în copie;
- c) certificatul de înmatriculare la Oficiul Registrului Comerțului, în cazul auditorilor persoane juridice, în copie;
- d) certificatul constatator emis de Oficiul Registrului Comerțului, cu starea la zi a societății, în cazul auditorilor persoane juridice, în original;
- e) situațiile financiare ale auditorului financiar pentru ultimele două exerciții financiare, din care să rezulte că nu a înregistrat pierderi, în cazul auditorilor persoane juridice, în copie;
- f) contractul de asigurare de răspundere civilă profesională, conform art. 4 lit. c), în copie;
- g) cazierul judiciar, precum și cazierul fiscal, în original;
- h) dovada plății taxei de avizare.

### Secțiunea a 3-a

#### Eliberarea sau respingerea avizului auditorului financiar

Art. 7. - Comisia hotărăște cu privire la eliberarea unei decizii de avizare a auditorului financiar în termen de 30 de zile calendaristice de la înregistrarea dosarului complet al solicitantului.

Art. 8. - (1) Orice solicitare a Comisiei de informații suplimentare sau de modificare a documentelor prezentate inițial întrerupe termenul prevăzut la art. 7, un nou termen începând să curgă de la data depunerii respectivelor informații sau modificări, depunere care nu poate fi făcută mai târziu de 30 de zile calendaristice de la data

## **COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE**

solicitării Comisiei, sub sancțiunea respingerii cererii.

(2) În situația în care documentele depuse sunt incomplete, ilizibile sau se constată depunerea acestora într-o formă necorespunzătoare, precum și lipsa unor documente, acestea sunt returnate solicitantului spre completare sau înlocuire, după caz.

Art. 9. - (1) Neîndeplinirea uneia dintre condițiile prevăzute în prezenta normă duce la respingerea cererii pentru avizare ca auditor financiar fondurilor de pensii administrate privat.

(2) Decizia de respingere, scrisă și motivată, se comunică în termen de 5 zile calendaristice de la adoptarea acesteia.

(3) Decizia de respingere poate fi contestată în termen de maximum 30 de zile de la data comunicării ei, în conformitate cu legislația contenciosului administrativ.

Art. 10. - O nouă cerere de avizare poate fi adresată Comisiei numai dacă au fost remediate deficiențele care au constituit motivele de respingere a cererii inițiale.

Art. 11. - Orice modificare a informațiilor și/sau a documentelor care au stat la baza avizării auditorului financiar va fi comunicată de către acesta Comisiei în termen de 5 zile calendaristice de la data producerii modificării.

Art. 12. – Lista auditorilor financiari avizați de către Comisie va fi comunicată Camerei Auditorilor Financiari din România.

### **CAPITOLUL III**

#### **Atribuțiile și obligațiile auditorului financiar**

##### **Secțiunea 1**

##### **Atribuțiile auditorului financiar**

Art. 13. – Auditorul financiar va efectua auditul financiar al situațiilor financiare anuale ale fondurilor de pensii administrate privat și ale administratorilor acestora, cu respectarea Standardelor Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Art. 14. - (1) Auditorul financiar întocmește un raport anual de audit financiar, în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România.

(2) Raportul anual al auditorului financiar se depune la Comisie, de către administrator, odată cu depunerea situațiilor financiare anuale.

## **COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE**

Art. 15 - Raportul de audit este semnat de către auditorul financiar, persoană fizică, sau de către reprezentanții legali ai societății de audit, persoană juridică, și se datează.

### **SECȚIUNEA a 2-a**

#### **Obligațiile auditorului financiar**

Art. 16. - Auditorul financiar, la solicitarea scrisă a Comisiei, are obligația să furnizeze orice detalii, clarificări și explicații referitoare la datele cuprinse în situațiile financiare ale fondurilor de pensii administrate privat, la care a avut acces în timpul misiunilor sale.

Art. 17. - (1) Auditorul financiar trebuie să informeze Comisia de îndată ce, în exercitarea atribuțiilor sale, a luat cunoștință de acte sau fapte ale administratorului, care:

a) reprezintă încălcări ale prevederilor legii și/sau ale reglementărilor ori normelor emise de Comisie în aplicarea acesteia, prin care sunt stabilite condițiile de autorizare și de desfășurare a activității fondului de pensii administrat privat;

b) sunt de natură să afecteze semnificativ situația patrimonială a fondului de pensii administrat privat sau buna sa funcționare.

(2) Transmiterea către Comisie a informațiilor prevăzute la alin. (1) nu constituie o încălcare a obligației de păstrare a secretului profesional, neputând atrage răspunderea auditorului financiar în cauză.

Art. 18. – Auditorul financiar este obligat să respecte în totalitate prevederile Codului etic pentru auditorii profesioniști, adoptat de Camera Auditorilor Financieri din România.

Art. 19. - În cazul constatării nerespectării prevederilor Legii sau ale prezentei norme, Comisia informează Camera Auditorilor Financieri din România

## **CAPITOLUL IV**

### **Sanctiuni**

Art. 20. - Comisia retrage avizul auditorului financiar al fondurilor de pensii administrate privat în următoarele condiții:

a) dacă acesta a fost obținut pe baza unor informații sau documente false, eronate și care au indus în eroare;

## **COMISIA DE SUPRAVEGHERE A SISTEMULUI DE PENSII PRIVATE**

- b) dacă auditorului financiar i-a fost retras certificatul/autorizația de către Camera Auditorilor Financiari din România;
- c) la solicitarea auditorului financiar;
- d) în situația în care nu se mai îndeplinesc condițiile care au fost avute în vedere la avizarea auditorului financiar;
- e) în cazul constatării nerespectării prevederilor Legii și ale prezentei norme.

### **CAPITOLUL V**

#### Dispoziții finale

Art. 21. - Anexa face parte integrantă din prezenta normă.

**CERERE  
pentru avizarea auditorului financiar**

Societatea de audit financiar/Auditorul financiar persoană fizică .....  
....., cu sediul/domiciliul  
în.....,  
solicit avizarea în vederea desfășurării activității de audit financiar pentru fonduri de  
pensii administrate privat/administratori de fonduri de pensii.

**1. Date de identificare a auditorului financiar:**

Denumirea societății de audit financiar/Numele și prenumele auditorului financiar  
persoană fizică.....  
Forma juridică.....  
Adresa sediului social/domiciliului.....  
Codul de înregistrare fiscală.....  
Numărul certificatului/autorizației de funcționare eliberate de Camera Auditorilor  
Financieri din România .....  
Informații de contact (telefon, fax, e-mail).....

**2. Date privind reprezentantul legal al societății de audit financiar (numai pentru  
societatea de audit financiar):**

Numele și prenumele.....  
Funcția .....

Informații de contact (telefon, fax, e-mail) .....

**3. Date privind actuarul (salariat sau colaborator cu contract de prestării servicii la  
societatea de audit financiar):**

Numele și prenumele.....  
Funcția.....

**4. Informații suplimentare care ar putea fi considerate relevante pentru activitatea  
societății de audit financiar/auditorului financiar persoană fizică:**

.....  
.....  
.....

Subsemnatul, cunoscând prevederile privind falsul în declarații din Codul  
penal, declar pe propria răspundere, sub sancțiunea legii, că toate răspunsurile sunt  
complete și conforme cu realitatea și că nu există alte fapte relevante asupra cărora  
Comisia ar trebui informată. Totodată, în numele societății pe care o reprezintă/în  
nume propriu, mă angajez să comunic Comisiei orice modificare privind informațiile  
furnizate.

Reprezentantul legal al societății de audit financiar/Auditorul financiar  
persoană fizică:

Numele și prenumele .....

Semnătura și ștampila .....

False declarații sau omisiuni intenționate ale unor fapte pot constitui încălcări  
ale legii penale.