

**CONFERINȚA NAȚIONALĂ A
ASOCIAȚIEI AUDITORILOR INTERNI
DIN ROMÂNIA**

HOTĂRÂRE

**PENTRU APROBAREA REGULAMENTULUI DE ORGANIZARE
ȘI FUNCȚIONARE AL ASOCIAȚIEI AUDITORILOR
INTERNI DIN ROMÂNIA**

Având în vedere prevederile Statutului Asociației Auditorilor Interni din România, Conferința Națională a Asociației.

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Aprobă Regulamentul de Organizare și Funcționare al Asociației Auditorilor Interni din România prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta Hotărâre.

Art. 2. Consiliul Director al Asociației Auditorilor Interni din România, în baza atribuțiilor sale prevăzute la art. 42 din Statutul Asociației va urmări aplicarea și respectarea prezentului Regulament de organizare și funcționare al Asociației.

PREȘEDINTELE

ASOCIAȚIEI AUDITORILOR INTERNI DIN ROMÂNIA

București 2012
Nr.

REGULAMENT
de Organizare și Funcționare a Asociației Auditorilor Interni din România
(AAIR – IIA ROMÂNIA)

DESCRIEREA MODULUI DE ORGANIZARE A ASOCIAȚIEI – IIA ROMÂNIA

Cuvânt înainte

În data de 10 octombrie 2009 membrii Consiliului Director al AAIR (CD-AAIR) au participat la o întâlnire de lucru privind stabilirea strategiei Asociației, sub îndrumarea domnului Jean Pierre Garitte, în calitatea sa de Președinte al Advocacy Committee al ECIIA.

În cadrul reuniunii de lucru, Consiliul Director a efectuat o revizuire a Regulamentului de Organizare și Funcționare al Asociației.

Concluzia reuniunii a fost aceea că membrii CD-AAIR depun în mod continuu eforturi pentru a se conforma cu Statutul Asociației și cu Regulamentul de Organizare și Funcționare, dar sunt necesare îmbunătățiri pentru a fi în conformitate cu cele mai bune practici de guvernare corporatistă, și îmbunătățirea atribuțiilor CD în interesul tuturor membrilor Asociației prin care să se asigure luarea unor decizii pe o bază colectivă.

CUPRINS:

1. STATUT. MISIUNE, VIZIUNE, VALORI. APARTENENȚA LA IIA GLOBAL ȘI ECIIA.....	4
1.1 DISPOZIȚII GENERALE	4
1.2 STATUT.....	4
1.3 MISIUNE, VIZIUNE, VALORI	5
1.4 APARTENENȚA LA IIA GLOBAL ȘI ECIIA	6
2. SCOPUL ȘI OBIECTUL DE ACTIVITATE.....	6
3. PATRIMONIUL, VENITURILE ȘI CHELTUIELILE	7
4. MEMBRI. MEMBRI FONDATORI. MEMBRI DE ONOARE. AMBASADORI DOBÂNDIREA ȘI ÎNCETAREA CALITĂȚII DE MEMBRU. DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE MEMBRILOR.....	9
DOBÂNDIREA CALITĂȚII DE MEMBRU	9
MEMBRI FONDATORI	9
MEMBRI	9
MEMBRI DE ONOARE.....	10
AMBASADORI	10
DREPTURILE MEMBRILOR.....	11
OBLIGAȚIILE MEMBRILOR	11
ÎNCETAREA CALITĂȚII DE MEMBRU.....	12
5. STRUCTURA ORGANIZATORICA. CONDUCEREA ASOCIAȚIEI, STRUCTURA EXECUTIVA SI PERSONALUL ADMINISTRATIV.....	12
5.1 STRUCTURA ORGANIZATORICA A ASOCIAȚIEI	12
5.2 CONDUCEREA ASOCIAȚIEI.....	12
<i>Conferința Națională</i>	13
<i>Consiliul Director</i>	15
<i>Președintele Asociației</i>	18
<i>Comisia de Cenzori</i>	18
5.3 STRUCTURA EXECUTIVA A ASOCIAȚIEI	19
<i>Comitetele Executive ale Asociației</i>	19
<i>Secretariatul General / Trezorerul</i>	21
<i>Personalul Administrativ</i>	22
<i>Servicii de secretariat & Asistență Membri</i>	22
<i>Servicii financiar-contabile</i>	23
<i>Servicii privind administrarea site-ului Asociației</i>	23
6. DIZOLVAREA ASOCIAȚIEI	23
7. CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ.....	24
7. DISPOZIȚII FINALE	24

ANEXE

Anexa 1 Organigrama Asociației

Anexa 2 Principii de funcționare ale unui Consiliu Director eficace

Anexa 3 Comitetele Executive ale Asociației

1. STATUT. MISIUNE, VIZIUNE, VALORI. APARTENENȚA LA IIA GLOBAL ȘI ECIIA

1.1 DISPOZIȚII GENERALE

Art. 1. Înființare și denumire

- (1) Asociația Auditorilor Interni din România, denumită în continuare Asociația este organizație civilă, profesională și funcționează ca persoană juridică română de drept privat, cu caracter nonprofit, neguvernamentală, fără caracter politic și fără scopuri religioase, ai cărei membri sunt auditori interni sau alte persoane fizice interesate de activitatea de audit intern și care au dobândit calitatea de membru în condițiile prevăzute de Statutul Asociației și prezentul Regulament de organizare și funcționare.
- (2) Asociația este înființată în baza prevederilor Ordonanței Guvernului României nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.246/2005, cu modificările și completările ulterioare, fiind constituită prin Hotărârea celor 18 membri fondatori prevăzuți nominal în Statutul Asociației.
- (3) Asociația va purta denumirea de "**INSTITUTUL AUDITORILOR INTERNI DIN ROMÂNIA**", așa cum a fost oficial recunoscută la data de 1 decembrie 2007 de către organizația internațională Institutul Auditorilor Interni (The Institute of Internal Auditors), iar sigla este: **IIA Romania**.
- (4) Denumirea Asociației va fi înscrisă în toate documentele și actele pe care aceasta le întocmește, cu menționarea numărului de înregistrare în registrul persoanelor juridice, a sediului, a codului unic de înregistrare și a conturilor Asociației.

Art. 2. (1) Membrii Asociației sunt persoanele fizice a căror activitate și interese sunt asociate cu activitatea de audit intern, acceptă, susțin interesele Asociației și se angajează să îndeplinească obligațiile din Statutul și Regulamentul de Organizare și Funcționare a Asociației.

- (2) Membrii Asociației au dreptul de a alege și a fi aleși în organele de conducere și control ale Asociației.

Art. 3. În activitatea desfășurată, membrii Asociației acționează ca profesioniști, ținând cont că auditul intern este o activitate independentă, de asigurare obiectivă și de consiliere, destinat să adauge valoare și să îmbunătățească operațiunile unei organizații, care ajută organizația să-și atingă obiectivele sale printr-o abordare sistematică, disciplinată, pentru a evalua și îmbunătăți eficacitatea managementului riscului, a controlului, și a proceselor de administrare a organizației.

Art. 4. Membrii Asociației pot fi membri și ai altor organizații profesionale desfășurându-și activitățile cu respectarea reglementărilor specifice acestora și a principiului independenței, cu excepția asociațiilor profesionale cu scopuri și obiective exclusiv similare.

1.2 Statut

Art. 5. Statutul Asociației reprezintă consensul membrilor fondatori asupra condițiilor de bază privind înființarea și organizarea Asociației, și anume:

- Forma juridică, denumirea, sediul și durata Asociației;
- Scopul și obiectul de activitate al Asociației;
- Patrimoniul Asociației;
- Membri. Dobândirea și încetarea calității de membru al Asociației;
- Conducerea Asociației;
- Dizolvarea Asociației;
- Dispoziții finale.

Art. 6. Prin Regulamentul de organizare și funcționare al Asociației sunt detaliate condițiile din Statutul Asociației prin descrierea rolurilor, responsabilităților, acțiunilor și instrumentelor stabilite pentru buna organizare și funcționare a Asociației.

1.3 MISIUNE, VIZIUNE, VALORI

Viziune

Viziunea noastră este ca IIA România să fie recunoscută ca principala voce a auditului intern în România și de a fi privită ca o sursă valoroasă pentru membrii săi, cărora să le acorde sprijin în vederea îndeplinirii aspirațiilor profesionale și personale prin furnizarea mijloacelor de dezvoltare a abilităților și competențelor.

Misiune

Misiunea noastră este de a construi o profesie de audit intern puternică și eficientă în România. În îndeplinirea misiunii noastre ne-am angajat să lucrăm împreună pentru:

- *Susținerea și promovarea rolului auditului intern în atingerea obiectivelor oricărei organizații și valoarea pe care profesioniștii de audit intern o adaugă organizațiilor lor;*
- *Furnizarea de pregătire profesională și cunoștințe cuprinzătoare și de cea mai bună calitate cu privire la auditul intern, controlul intern, managementul riscului și guvernarea corporativă;*
- *Asigurarea unei platforme de consultare și de networking pentru auditorii interni din România, un loc unde să poată face schimb de informații și de experiență.*

Obiectivele noastre în realizarea misiunii propuse includ următoarele:

- *Să devenim vocea românească în audit intern, managementul riscului, control intern, guvernarea corporativă;*
- *Să devenim autoritatea de reglementare a profesiei de audit intern;*
- *Să îmbunătățim oferta educațională pentru membrii noștri, prin dezvoltarea unui program de studiu cuprinzător (Academia de audit intern);*
- *Să punem la dispoziția membrilor servicii de consultanță.*

Valori fundamentale

În îndeplinirea misiunii noastre, ne-am angajat să fim mereu prezenți în viața membrilor noștri cu care împărtășim anumite convingeri și valori.

Scopul nostru principal este de a oferi servicii excelente tuturor membrilor IIA România.

Relațiile noastre cu toți membrii IIA România vor fi caracterizate prin respect, susținere, împărtășirea cunoștințelor, răbdare și deschidere.

Ne-am angajat să ne susținem membrii în menținerea și îmbunătățirea profesionalismului lor ca auditori interni prin punerea la dispoziție de mijloace de educație și formare adecvate și a facilitării schimbului de cunoștințe și de experiență.

1.4 APARTENENȚA LA IIA GLOBAL ȘI ECIIA

Art. 7. Asociația Auditorilor Interni din Romania (A.A.I.R.) a fost înființată în anul 2004 și este membru al organizației internaționale Institutul Auditorilor Interni (The Institute of Internal Auditors), cu sediul în Altamonte Springs în Florida, SUA, denumită în continuare IIA Global.

Art. 8. Asociația este de asemenea membru al Confederației Europene a Institutelor de Audit Intern (E.C.I.I.A.) cu sediul în Bruxelles, Belgia.

2. SCOPUL ȘI OBIECTUL DE ACTIVITATE

Art. 9. Asociația a fost constituită de către membrii fondatori cu scopul:

- a) să stabilească și să reprezinte un forum deschis în vederea promovării și dezvoltării practicii de audit intern;
- b) să reprezinte un cadru unde sunt promovate standardele și normele de practică profesională a auditului intern emise de IIA Global și unde auditorii interni și persoanele interesate de activitatea specifică de audit intern, să-și poată îmbunătăți mijloacele și metodele de exprimare profesională și să primească sprijin profesional de specialitate;
- c) să acționeze pentru creșterea prestigiului profesiei de audit intern;
- d) să reprezinte poziția comună a membrilor săi în fața instituțiilor publice și a organizațiilor din România și din străinătate;
- e) să apere și să reprezinte, ori de câte ori este nevoie, interesele membrilor săi legate de activitatea specifică desfășurată, față de terți, în relațiile dintre aceștia precum și a acestora cu societatea.

Art. 10. Pentru realizarea scopurilor, Asociația își propune următoarele acțiuni:

- a) să informeze despre nevoile, necesitățile și exigențele activității de audit intern, despre cele mai adecvate mijloace și metode practicate la nivel internațional în domeniu precum și despre relațiile care se creează între această activitate și societate, în general;
- b) să dezbată și să își exprime în mod public și organizat punctele de vedere în acest domeniu precum și propuneri de progres profesional;
- c) să contribuie la integrarea și la dezvoltarea activităților de audit intern, prin asigurarea unui cadru flexibil de lucru și cooperare, atât între membrii Asociației cât și cu alte organisme profesionale similare, din țară și din străinătate;
- d) să stabilească și să dezvolte colaborarea cu asociații și alte instituții de specialitate și organisme internaționale de profil, pentru realizarea scopurilor propuse;
- e) să dezvolte cultura în materia auditului intern și să popularizeze principiile profesionale în domeniu precum și în legătură cu codul de etică al auditorilor interni;
- f) să încurajeze dezvoltarea relațiilor dintre instituțiile de profil din România numai pe baza independenței și competenței profesionale;
- g) să întărească și să militeze în rândul membrilor săi concepte privind independența organizatorică, asumarea răspunderii profesionale, pregătirea profesională continuă, înțelegerea și însușirea noilor concepte de activitate profesională apărute ca urmare a dezvoltării societății românești în ansamblu și a celei internaționale;

- h) să promoveze principiile, standardele și normele de practică profesională a auditului intern emise de IIA Global;
- i) să realizeze editarea, tipărirea și difuzarea prin mijloace proprii sau prin colaborare, de reviste, cataloage, broșuri, buletine informative, material publicitar și documentar, atât pentru realizarea și cunoașterea activităților proprii sau privind activitățile altor instituții aflate în legătură cu scopul Asociației cât și despre activitatea de audit intern desfășurată la nivel național sau internațional, cu aprobarea Consiliului Director;
- j) să participe la manifestările și evenimentele de profil din țară (sau atunci când este cazul, din străinătate), organizează seminarii, simpozioane, colocvii și alte manifestări în domeniu pentru informarea adecvată a membrilor săi;
- k) să acorde consultanță de specialitate membrilor săi, propune, concepe și oferă programe metodologice de pregătire și perfecționare profesională în domeniul auditului intern;
- l) să reprezinte, promoveze și apere interesele legitime ale membrilor săi, în legătură cu activitatea de audit intern, în fața autorităților publice și a oricăror persoane fizice și juridice, putând introduce acțiuni în justiție sau intervenții în procese pentru valorificarea drepturilor și recunoașterea acestor interese;
- m) să realizeze studii de diagnoză și prognoză a sistemului specific de activitate, atât la nivel național cât și la nivel internațional, să analizeze și evalueze date statistice și operative privind evoluția auditului intern;
- n) prin intermediul membrilor săi, Asociația poate acorda sprijin de specialitate, la cerere, instituțiilor, asociațiilor, altor organizații profesionale, cu aprobarea Consiliului Director;
- o) să coopereze cu asociațiile și organizațiile similare din alte țări și poate participa la organisme internaționale de profil, în vederea obținerii de date și informații și realizarea unor schimburi de experiență cu privire la activitatea de audit intern;
- p) să sesizeze organisme naționale în domeniu, autoritățile legislative și administrative ori de câte ori este nevoie, asupra încălcării sau neacordării unor drepturi conform reglementărilor naționale în domeniu, ale auditorilor interni și membrilor Asociației, în legătură cu activitatea de audit intern;
- q) la propunerea Consiliului Director, acordă premii, diplome și distincții pentru merite deosebite ale unor membri sau altor personalități care s-au distins atât în activitatea desfășurată în cadrul Asociației cât și în ceea ce privește promovarea și dezvoltarea activității de audit intern;
- r) promovează orice alte acțiuni legale și în concordanță cu acest statut, pentru realizarea efectivă a scopurilor și obiectivelor Asociației.

Art. 11. Asociația va utiliza mijloace, acțiuni și metode transparente legale și respectând normele etice și sociale, inovative și cu valoare de model.

3. PATRIMONIUL, VENITURILE ȘI CHELTUIELILE

Art. 12. Patrimoniul social inițial al Asociației este format dintr-un activ patrimonial în valoare de 1.800 lei și este alcătuit din contribuțiile în cote egale, în numerar, ale membrilor fondatori în sumă de 100 (una sută) lei.

Art. 13. Veniturile Asociației se vor completa prin noi contribuții ale membrilor Asociației, prin cotizațiile membrilor Asociației, cotizații ce se vor stabili și se vor modifica de Conferința Națională, precum și prin alte bunuri mobile, imobile, mijloace fixe, sume de bani dobândite de Asociație sau provenite din donații, legate, subvenții, sponsorizări și alte fonduri colectate din țară sau străinătate, de la persoane fizice, persoane juridice instituții bugetare, sau alte instituții.

Art. 14. (1) Veniturile Asociației se completează și cu venituri din sumele percepute pentru serviciile angajate pe bază de contract, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, precum și din sumele percepute pentru participarea la manifestări organizate de Asociație.

(2) Patrimoniul și veniturile vor fi administrate prin Secretariatul Asociației de către Consiliul Director și vor fi utilizate în vederea realizării scopului pentru care s-a înființat Asociația.

Art. 15. Asociația având statut de persoană juridică, non-profit, independentă și autonomă își constituie veniturile din activitățile stabilite în statut, conform prevederilor legale, acoperindu-și cheltuielile în întregime din aceste venituri.

Art. 16. (1) Veniturile Asociației provin din:

- a) cotizația anuală a membrilor Asociației care include și taxa anuală de afiliere la IIA Global, exprimată în lei;
- b) donații, subvenții, sponsorizări primite din partea persoanelor fizice sau juridice din țară sau străinătate;
- c) activitățile Asociației prevăzute în Statut;
- d) taxe de participare pentru cursuri, conferințe, activități specifice organizate de către Asociație sau în cooperare cu alți parteneri;
- e) venituri provenite din proprietățile Asociației;
- f) alte venituri obținute în baza prevederilor legale.

Art. 17. (1) Cotizația anuală datorată de fiecare membru este stabilită prin hotărâre a Conferinței Naționale, la propunerea Consiliului Director. La aceasta se adaugă contravaloarea individuală în lei a taxei de afiliere datorată anual către IIA Global.

(2) Membrii fondatori și membrii de onoare sunt exonerati de plata cotizației anuale.

(3) Cotizația anuală a membrilor Asociației se datorează și se achită în primul an, odată cu admiterea cererii de înscriere în rândul membrilor Asociației, iar pentru anii următori în primul trimestru al fiecărui an.

Art. 18. (1) Taxa de afiliere la IIA Global este datorată și se achită în primul an o dată cu admiterea cererii de înscriere în rândul membrilor Asociației, iar pentru anii următori în primul trimestru al fiecărui an.

(2) Quantumul taxei de afiliere se stabilește și se comunică Asociației de către IIA Global, diferențele de curs valutar favorabile vor reprezenta venituri ale Asociației, iar diferențele de curs nefavorabile vor fi acoperite din veniturile Asociației.

Art. 19. Asociația va ține evidența cotizațiilor, iar situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu reglementările legale în vigoare. Se va deschide un Registru special pentru înregistrarea de donații și sponsorizări.

Art. 20. Cheltuielile Asociației se pot efectua numai pe destinațiile și în limitele prevăzute în Bugetul de venituri și cheltuieli pe bază de documente justificative, conform dispozițiilor legale în vigoare.

Art. 21. Achiziționarea de bunuri și servicii pentru nevoile Asociației va fi realizată cu respectarea principiilor de bază ale economiei de piață privind eficiența, libera concurență, transparența, tratamentul egal și confidențialitatea.

Art. 22. Membrii Asociației nu au dreptul la cotă parte din veniturile Asociației și este interzisă favorizarea acestora prin cheltuielile de administrare străine scopului Asociației.

Art. 23. (1) Excedentul bugetar anual se raportează în exercițiul financiar următor.

- (2) Toate convențiile, contractele, transferurile de bani sau valori, toate operațiunile ce privesc proprietățile Asociației, vor fi efectuate numai cu aprobarea Consiliului Director.
- (3) Fondurile bănești ale Asociației pot fi în lei și/sau valută și se vor ține în conturi bancare deschise la bănci cu sediul în România.

4. MEMBRI. MEMBRI FONDATORI. MEMBRI DE ONOARE. AMBASADORI. DOBÂNDIREA ȘI ÎNCETAREA CALITĂȚII DE MEMBRU. DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE MEMBRILOR

Art. 24. (1) Membrii Asociației sunt:

- Membri fondatori;
- Membri;
- Membri de onoare;
- Ambasadori.

(2) Calitatea de membru este personală și individuală.

DOBÂNDIREA CALITĂȚII DE MEMBRU

Membri fondatori

Art. 25. (1) Membri fondatori. Sunt membri fondatori persoanele fizice care au participat la constituirea patrimoniului inițial al Asociației și la înființarea acesteia, prevăzuți în actele de constituire. Aceștia sunt de drept membri activi ai Asociației.

Membri

Art. 26. (1) Dobândirea calității de membru

- (2) Poate deveni membru al Asociației, orice persoană fizică a cărei activitate sau interese sunt asociate cu activitatea de audit intern și susține interesele acesteia, care, cunoscând și acceptând statutul, este de acord cu scopul Asociației și înțelege ca prin propria activitate să contribuie la realizarea lui.
- (3) Poate deveni membru al Asociației orice persoană fizică, dacă îndeplinește condițiile alineatului precedent și își manifestă expres prin cerere scrisă această dorință, achită cotizația și taxele datorate, făcând parte din următoarele categorii de persoane:
 - a) Director de audit;
 - b) Șef serviciu de audit;
 - c) Șef compartiment de audit;
 - d) Auditor intern;
 - e) Director de audit în domeniul tehnologiei informației;
 - f) Șef compartiment de audit în domeniul tehnologiei informației;
 - g) Auditor în domeniul tehnologiei informației;
 - h) Persoana care prestează servicii de audit intern în baza unui contract;
 - i) Auditor extern;
 - j) Director executiv;
 - k) Profesor;
 - l) Student;
 - m) Auditor inactiv/pensionat;
 - n) Membru al unui comitet de audit;
 - o) Consultant;

- p) Alte persoane interesate în domeniul auditului intern.
- (4) În vederea obținerii calității de membru al Asociației, persoanele interesate trebuie să depună la Secretariatul Asociației următoarele documente:
- a) cerere tip, pusă la dispoziție de Secretariatul Asociației;
 - b) curriculum vitae, conform modelului de CV European, pus la dispoziție de Secretariatul Asociației;
 - c) lista proiectelor/lucrărilor care atestă activitatea profesională/ științifică desfășurată în domeniul auditului intern, în cazul persoanelor care nu desfășoară activitate de auditor intern;
 - d) dovada achitării taxei de afiliere și a cotizației anuale, la data luării la cunoștință a avizării favorabile a cererii de obținere a calității de membru al Asociației.
- (5) Cererile pentru obținerea calității de membru al Asociației, se depun la Secretariatul Asociației, se analizează și se supun aprobării Consiliului Director, de către Președintele comitetului de specialitate.
- (6) Decizia asupra acordării calității de membru o are Consiliul Director al Asociației, decizie ce nu trebuie motivată. Față de această decizie se poate face contestație, care va fi discutată în prima Conferință Națională ordinară a Asociației. Decizia asupra acordării calității de membru are caracter definitiv după aprobarea ei de către Conferința Națională.
- (7) Persoana care dobândește calitatea de membru al Asociației, devine automat membru al IIA Global și se bucură de toate drepturile ce decurg din această calitate.
- (8) Persoanele fizice care fac parte din Asociație, nu pot fi membri ai altei asociații profesionale, cu scopuri și obiective exclusiv similare.

Membri de onoare

- Art. 27. (1) Membrii de onoare. Calitatea de membru de onoare se acordă de către Președintele Asociației, la propunerea Consiliului Director.
- (2) Pot fi membri de onoare persoanele fizice care prin activitatea lor sprijină în mod deosebit activitatea Asociației și sunt caracterizați ca fiind personalități publice în urma dovedirii unor merite deosebite în societate, a căror prestigiu individual, activități sau pozițiile permit să reliefeze obiectivele Asociației și să contribuie la atingerea lor.
- (3) Membrii de onoare nu au drept de vot în Conferința Națională, nu pot fi aleși în organe de conducere ale Asociației și nu sunt obligați la plata cotizației anuale.

Ambasadori

- Art. 28. (1) Ambasadori. Calitatea de ambasador este acordată de către Președintele Asociației (care este și Președintele Consiliului Director), la propunerea Consiliului Director.
- (2) Pot fi numiți ambasadori membrii activi ai Asociației care s-au remarcat prin activități deosebite de promovare a profesiei de auditor intern, a scopului și obiectivelor Asociației și dețin calitățile prevăzute în prezentul Regulament de Organizare și Funcționare al Asociației.

- Art. 29. (1) Principalele roluri și responsabilități ale ambasadorilor sunt:
- a) de a servi ca purtător de cuvânt în România și în străinătate cu privire la obiectivele Asociației și beneficiile de membru;
 - b) de a prezenta obiectivele Asociației și beneficiile de membru persoanelor care activează în audit intern, mediului de afaceri, conducerii instituțiilor publice, reprezentanților Guvernului, Parlamentului, instituțiilor de învățământ superior, etc;

- c) de a informa și de a comunica cu toate entitățile conexe ale Asociației;
- d) de a face cunoscută, prin intermediul știrilor din mass-media, activitatea și obiectivele Asociației, periodic.

Acestea se completează cu cele menționate în Anexa nr. 3 a prezentului Regulament.

(2) Principalele resurse:

- a) Pregătire și formare pentru a fi un ambasador de succes, cu un rol important în atragerea de noi membri sau recrutarea altor ambasadori;
- b) Informarea continuă cu privire la noutățile, activitățile, întâlnirile Asociației, etc.

(3) Cerințe. Un ambasador trebuie să îndeplinească următoarele cerințe:

- a) locul de muncă actual sau anterior de auditor intern sau o poziție similară într-o entitate publică sau privată;
- b) statut de membru activ în Asociație pentru cele douăsprezece (12) luni anterioare datei declarării candidaturii;
- c) a demonstrat că deține capacități de conducere și abilități de comunicare și relații publice stabilite de către comitetul de specialitate și aprobate de către Consiliul Director.

DREPTURILE MEMBRILOR

Art. 30. Cu excepția celor prevăzute la art. 27, membrii activi ai Asociației au următoarele **drepturi**:

- a) de a participa la toate activitățile inițiate de Asociație;
 - b) de a alege și de a fi aleși în organele de conducere ale Asociației;
 - c) de a vota în Conferința Națională și de a propune organele de conducere ale Asociației;
 - d) de a beneficia de toate avantajele și facilitățile ce decurg din apartenența la Asociație și la IIA Global și pe care acestea le pot acorda;
 - e) de a colabora la publicațiile editate de Asociație;
 - f) de a se adresa organelor Asociației în orice problemă legată de activitatea internă, de a face propuneri pentru îmbunătățirea activității, de a semnala deficiențe, abateri, prejudicii în legătură cu activitatea Asociației;
 - g) de a beneficia de informări periodice referitoare la activitatea Asociației, inclusiv asupra aspectelor financiare ale acesteia;
 - h) de a-și exprima punctul de vedere în problemele legate de activitatea Asociației;
 - i) de a se retrage din cadrul Asociației oricând, cu condiția de a anunța despre această intenție în scris, cu cel puțin trei luni înainte.
- (2) Fiecare membru activ are dreptul la un singur vot în adunarea generală, voturile fiind egale, cu excepția membrilor fondatori care dețin prerogativele a 5 voturi exprimate, dacă aceștia nu hotărăsc altfel.

OBLIGAȚIILE MEMBRILOR

Art. 31. (1) Toți membrii Asociației au următoarele **obligații**:

- a) să susțină interesele și activitățile Asociației și să nu întreprindă nimic prin care ar putea afecta scopul, obiectivele sau prestigiul acesteia;
- b) să respecte Statutul și hotărârile organelor de conducere ale Asociației, precum și regulamentele acesteia și să militeze pentru îndeplinirea scopurilor și obiectivelor Asociației;

- c) de a plăti cotizația de membru (cu excepția membrilor fondatori și a membrilor de onoare) în cuantumul stabilit de Conferința Națională și în condițiile stabilite prin de Regulamentul de Organizare și Funcționare, pentru acoperirea cheltuielilor de funcționare ale Asociației;
 - d) să informeze Asociația despre problemele de care iau cunoștință sau măsurile și activitățile pe care le întreprind având legătură cu interesele comune ale Asociației și ale membrilor săi.
- (2) Calitatea de membru activ al Asociației este menținută cel puțin prin îndeplinirea îndatoririlor menționate la lit. a)-c) de mai sus.

ÎNCETAREA CALITĂȚII DE MEMBRU

- Art. 32. (1) Încetarea calității de membru al Asociației are loc prin:
- a) retragere prin cerere scrisă, adresată Consiliului Director cu cel puțin trei luni înainte;
 - b) decesul persoanei fizice;
 - c) dizolvarea Asociației, în condițiile legii;
 - d) excludere, în baza hotărârii Consiliului Director, în următoarele cazuri:
 - i. producerea de prejudicii morale sau materiale aduse Asociației;
 - ii. angajarea în acțiuni ce contravin scopului Asociației, sau în acțiuni contrare legii și ordinii de drept;
 - iii. încălcarea Statutului Asociației, a prevederilor prezentului Regulament precum și a celorlalte norme recunoscute de Asociație prin reglementările proprii;
 - iv. neplata cotizației anuale la termenele și condițiile stabilite.
- (2) Hotărârea Consiliului Director se bazează pe propunerile raportului unei Comisii organizate ad-hoc din membrii activi ai Asociației pentru examinarea cazurilor menționate la pct. d) lit. i.-iv, cu respectarea prevederilor Art. 86 din prezentul regulament.

5. STRUCTURA ORGANIZATORICA. CONDUCEREA ASOCIAȚIEI, STRUCTURA EXECUTIVA SI PERSONALUL ADMINISTRATIV

5.1 STRUCTURA ORGANIZATORICA A ASOCIAȚIEI

- Art. 33. (1) Asociația este constituită ca structură organizatorică și funcțională, la nivel central.
- (2) Asociația, în funcție de evoluția numărului de membri și domiciliul acestora, poate înființa:
- a) Filiale la nivel regional sau județean;
 - b) Puncte de lucru cu atribuții de administrare a activității cu membrii Asociației.

- Art. 34. (1) Organigrama Asociației reflectă structura de funcționare internă și organizare a Asociației, precum și relațiile interne dintre conducere și organismele de control ale Asociației.
- (2) Organigrama Asociației este prezentată în **Anexa 1** la prezentul Regulament de Organizare și Funcționare.

5.2 CONDUCEREA ASOCIAȚIEI

- Art. 35. (1) Potrivit prevederilor Statutului Asociației, conducerea, administrarea și controlul Asociației sunt asigurate de către:
- a) Conferința Națională;

- b) Consiliul Director;
- c) Președintele Asociației;
- d) Trezorerul;
- e) Comisia de cenzori

Conferința Națională

Art. 36. (1) Conferința Națională este organul suprem de conducere al Asociației. și este constituită din membrii Asociației. Conferința Națională este constituită din totalitatea membrilor Asociației, hotărăște asupra problemelor legate de activitatea Asociației și stabilește termenii mandatului ce va fi dat Consiliului Director pentru aducerea la îndeplinire a acestor hotărâri.

Art. 37. (1) Conferința Națională se întrunește în ședințe ordinare o dată pe an sau în ședință extraordinară, convocată de Președintele Asociației (Președintele Consiliului Director), la solicitarea Consiliului Director sau la cererea a cel puțin 1/3 din membrii cu drept de vot ai Asociației.

- (2) Atât pentru Conferința Națională ordinară, cât și pentru cea extraordinară, toți membrii Asociației vor fi convocați în scris, sub semnătura Președintelui I cu cel puțin zece zile înainte de data stabilită pentru adunare, convocarea trebuind să menționeze locul, data și ora la care va avea loc, precum și ordinea de zi.

Art. 38. (1) La Conferința Națională au dreptul de a participa toți membrii Asociației, fiecare membru participant, persoană fizică, al Asociației având dreptul la un singur vot la Conferință, iar membrii fondatori vor dispune de 5 voturi.

- (2) Membrii Asociației care nu pot să participe, pot mandata un alt membru al Asociației care să-i reprezinte, în baza unui mandat/ delegație scrisă, procurile fiind depuse, în original, la Secretariatul Asociației, înainte de data la care are loc Conferința, făcându-se mențiune despre aceasta în procesul-verbal al Conferinței. Un membru nu poate reprezenta mai mult de trei membri ai Asociației.
- (3) În cazul în care numărul membrilor Asociației depășește 300 de persoane, Conferința Națională a Asociației poate avea loc și prin desemnarea delegațiilor aleși în urma întrunirii adunărilor teritoriale sub îndrumarea Consiliului Director, prin reprezentarea unui delegat la cinci membri ai Asociației. Mandatul de delegat durează până în momentul noilor alegeri.

Art. 39. (1) Adunările teritoriale se organizează și se desfășoară sub îndrumarea Consiliului Director care stabilește:

- a) zonele geografice cu județele arondate zonei, respectiv numărul total de membri ai Asociației și numărul corespunzător al reprezentanților;
 - b) pentru fiecare zonă locul, data și ora organizării ședinței de desemnare a reprezentanților, care vor fi comunicate membrilor Asociației arondați;
 - c) membrul Consiliului Director care va conduce ședința, fiind legal întrunită prin prezența a 1/2 din membrii Asociației arondați zonei și poate lua hotărâri prin majoritate simplă de voturi a celor prezenți.
- (2) În ședința de delegare, membrii Asociației arondați, vor propune și vor vota delegații la Conferința Națională.
 - (3) Rezultatele dezbaterilor din cadrul ședinței se vor consemna într-un proces-verbal.
 - (4) A doua convocare a adunărilor teritoriale de delegare, ca urmare a neconstituirii legale va avea loc cu 30 de minute mai târziu, cu aceeași ordine de zi, în același loc și la aceeași ora, fiind legal constituită indiferent de numărul membrilor prezenți.

Art. 40. (1) Pentru desfășurarea și validarea Conferinței Naționale este necesară prezența majorității simple (jumătate plus unu) a numărului total de membri cu drept de vot ai Asociației.

(2) Dacă la ora stabilită Conferința Națională nu este legal constituită, atunci ea va avea loc 30 de minute mai târziu cu aceeași ordine de zi.

(3) La a doua convocare, Conferința Națională se consideră legal constituită indiferent de numărul membrilor prezenți.

(4) Conferința Națională adoptă Hotărâri cu majoritatea simplă a celor prezenți, cu excepția celei privitoare la dizolvarea Asociației, sau a eventualelor modificări ale Statutului sau obiectului său de activitate, unde este nevoie de un vot calificat al membrilor activi, respectiv 2/3 din numărul membrilor activi ai Asociației.

Art. 41. Conferința Națională ordinară a Asociației îndeplinește următoarele **atribuții**:

a) dezbate și aprobă raportul anual de activitate al Asociației și raportul Comisiei de Cenzori;

b) aprobă Bugetul de Venituri și Cheltuieli și Bilanțul Contabil al Asociației, inclusiv funcțiile remunerate și nivelul acestora;

c) stabilește cuantumul cotizațiilor membrilor Asociației, precum și termenul plății acestora;

d) analizează și aprobă planul anual de activitate al Asociației;

e) alege și revocă membrii Comisiei de Cenzori;

f) alege și revocă membrii Consiliului Director;

g) validează actele cu caracter de urgență și excepțional, care sunt de competența Conferinței Naționale dar adoptate de către Consiliul Director, între sesiunile acesteia;

h) ratifică cererile de înscriere pentru primirea de noi membri aprobate de Consiliul Director;

i) aprobă Regulamentul de Organizare și Funcționare al Asociației;

j) modifică actul constitutiv și Statutul Asociației, cu respectarea prevederilor art. 40;

k) decide asupra dizolvării/ lichidării Asociației;

l) hotărăște în orice altă problemă inclusă pe ordinea de zi sau la propunerile Consiliului Director.

Art. 42. Hotărârile Conferinței Naționale, considerate contrare Legii, Actului Constitutiv, Statutului sau Regulamentului de Organizare și Funcționare al Asociației, pot fi atacate de oricare dintre membri acesteia sau de către oricare din membrii Consiliului Director, care în momentul adoptării deciziei, au lipsit, au votat împotriva, au mandatat corespunzător alt membru și au cerut să se însereze acest lucru în procesul verbal al conferinței.

Art. 43. (1) În cadrul lucrărilor Conferinței Naționale a Asociației, conducerea îi revine Președintelui Asociației, iar în absența lui, Vicepreședintelui.

(2) În baza constatării îndeplinirii condițiilor statutare pentru desfășurarea Conferinței Naționale de către președinte, se poate trece la dezbaterile problemelor înscrise pe ordinea de zi a Conferinței Naționale.

(3) Hotărârile Conferinței Naționale se iau prin votul deschis al participanților, votul secret fiind obligatoriu pentru alegerea Consiliului Director, dizolvarea Asociației, modificarea statutului Asociației sau al obiectului de activitate al acesteia.

Art. 44. (1) Pentru organizarea votului secret Conferința Națională alege Comisia de votare, formată din 3-5 membri, care îndeplinește următoarele atribuții:

- a) centralizarea și întocmirea listei candidaților propuși;
 - b) distribuirea și primirea buletinelor de vot membrilor cu drept de vot;
 - c) numărarea voturilor exprimate și stabilirea voturilor valabile și a celor nule;
 - d) întocmirea și prezentarea în cadrul Conferinței Naționale a procesului verbal cuprinzând rezultatul votului.
 - e) predarea la Secretariatul Asociației a procesului verbal și a buletinelor de vot în scopul sigilării și pastrării acestora pe durata perioadei mandatului Consiliului Director.
- (2) Sunt declarați aleși candidații care au întrunit numărul cel mai mare de voturi și în caz de egalitate al candidaților pentru ultimul loc aceștia sunt supuși din nou votului Conferinței Naționale, urmând a fi ales candidatul care a întrunit numărul cel mai mare de voturi.

Art. 45. În procesul-verbal al lucrărilor Conferinței Naționale care este semnat de Președinte și Secretarul Conferinței ales prin vot direct de către de către membrii prezenți, se inserează îndeplinirea condițiilor privitoare la convocarea, locul și data de desfășurare a Conferinței, numărul membrilor Asociației prezenți și numărul de voturi legal exprimate, dezbaterile și hotărârile luate.

Consiliul Director

Art. 46. Consiliul Director este organul de conducere al activității Asociației în intervalul dintre Conferințele Naționale.

Componenta.

Art. 47. (1) Consiliul Director al Asociației este compus din 7 membri ai Asociației, dintre care minim 2 sunt dintre membrii fondatori ai Asociației.

(2) La constituirea Consiliului Director, Conferința Națională va avea în vedere reprezentarea, pe cât posibil, a tuturor categoriilor de membri, în funcție de: nivelul de certificare, reprezentarea geografică, industria, experiența și abilitățile. Un procent echitabil ar trebui să rămână între auditorii interni din sectoarele public și cel privat.

(3) Consiliul Director este compus din:

- președinte,
- vicepreședinte,
- trezorer,
- președintele anterior (președintele al cărui mandat tocmai s-a încheiat);
- membri.

Art. 48. La prima ședință, membrii Consiliului Director aleg dintre membrii săi, Președintele, Vicepreședintele și Trezorerul, prin vot cu majoritate calificată. Alegerea și revocarea din funcțiile de Președinte, Vicepreședinte și Trezorer se fac cu votul majorității calificate a membrilor Consiliului Director.

Profil & calificări.

Art. 49. (1) Membrii activi ai Asociației pot fi aleși membri ai Consiliului Director cu respectarea următoarelor condiții:

- a) depunerea candidaturilor;
- b) integritate profesională și capacitate deplină de exercițiu;
- c) să nu se fi hotărât anterior excluderea lor din Asociație;
- d) să nu dețină o funcție de conducere într-un alt organism profesional care poate genera conflict de interese;

- e) locul de muncă actual sau anterior să fie ca auditor intern sau o poziție similară într-o entitate publică sau privată;
 - f) statutul de membru activ în Asociație în ultimii 2 ani anteriori de la declararea candidaturii;
 - g) candidatul a demonstrat capacitatea de conducere, din experiența în domeniu realizată până la momentul depunerii candidaturii.
- (4) Candidaturile se depun la Secretariatul Asociației în termenul care va fi transmis membrilor Asociației, odata cu convocarea la Conferința Națională.
 - (5) Alegerea se face prin vot secret, iar rezultatul votului se anunță în plenul Conferinței Naționale.
 - (6) Votul se acordă pe baza unui buletin de vot în forma aprobată de Consiliul Director, acesta trebuind să conțină numele candidaților.
 - (7) Voturile valide vor fi considerate cele care vor cuprinde cel mult 7 membri, din care cel puțin 2 să fie dintre membrii fondatori.

Art. 50. (1) Calitatea de membru al Consiliului Director încetează în una din următoarele situații:

- a) revocarea de către Conferința Națională;
 - b) prin retragere motivată în scris, adresată Consiliului Director;
 - c) suspendare, aprobată prin votul unanim al Consiliului Director;
 - d) pierderea calității de membru al Asociației;
 - e) pierderea capacității de exercițiu și interzicerea unor drepturi, în condițiile legii.
- (2) Dacă un membru al Consiliului Director își pierde această calitate, poziția sa în consiliu este considerată vacantă. Aceasta poziție va fi ocupată într-un interval de 30 de zile calendaristice, de candidatul care, în urma numărării voturilor valid exprimate în cadrul Conferinței Naționale, s-a clasat pe locul imediat următor ultimului membru ales în Consiliu, conform Procesului verbal care prezintă rezultatul procesului de votare, cu respectarea condițiilor statutare și cu acordul prealabil al candidatului respectiv.
 - (3) Prevederile alineatului 2 vor fi aplicabile pentru înlocuirea consecutivă a cel mult 2 membri ai Consiliului Director. În cazul unei demisii ulterioare a unui membru al consiliului, mandatul acordat de Conferința Națională întregului Consiliu Director va fi considerat revocat de drept. În termen de cel mult 45 de zile calendaristice de la survenirea acesteia, va fi organizată o Conferință Națională extraordinară în vederea numirii unui nou Consiliu Director. În această perioadă interimatul va fi asigurat de Președinte, Vicepreședinte și trei dintre membrii fondatori.
 - (4)

Sedințele.

- Art. 51. (1) Consiliul Director al Asociației se întrunește lunar și ori de câte ori se consideră necesar, la convocarea președintelui.
- (2) În absența Președintelui, ședințele sunt conduse de Vicepreședintele Consiliului Director.

Votul.

- Art. 52. (1) Deciziile Consiliului Director pot fi luate în prezența a cel puțin 5 dintre membri săi, cu majoritate absolută de voturi, votul președintelui fiind decisiv. Orice decizie a Consiliului Director poate fi luată și prin exprimarea votului prin mijloace electronice. Opțiunile astfel exprimate vor fi arhivate și pastrate corespunzător.
- (2) Fiecare membru al Consiliului Director are dreptul la un singur vot.

- (3) În caz de imposibilitate de participare la ședințele Consiliului, votul poate fi exprimat de un membru al acestuia și în scris, prin mandat/ împuternicire dat altui membru.
- (4) Un membru al Consiliului Director nu poate reprezenta mai mult decât un singur membru prin mandat/ împuternicire.
- (5) Deliberările, deciziile și hotărârile Consiliului Director se consemnează în procese-verbale încheiate cu ocazia fiecărei ședințe și care se pot pune la dispoziția membrilor Asociației la cererea acestora.
- (6) Orice decizie care necesită un vot al Consiliului Director poate fi luată și prin vot realizat prin poștă electronică. Opțiunile astfel exprimate vor fi arhivate și păstrate corespunzător.
- (7) Secretariatul Asociației asigură întocmirea proceselor verbale ale ședințelor Consiliului Director într-un registru special. Acest registru este păstrat pe toată durata mandatului, după care va fi arhivat pe o perioadă de 10 ani.

Termen mandat.

- Art. 53. (1) Consiliul Director se numește de către Conferința Națională pentru un mandat de 3 ani și este format numai din membri activi ai Asociației. Membrii Consiliului pot fi realesi în funcție pentru un al doilea mandat consecutiv.
- (2) Excepție de la prevederile alineatului precedent face Trezorerul, al cărui mandat este de 4 ani.

Rolurile și responsabilitățile Consiliului Director.

- Art. 54. (1) Consiliul Director al Asociației are următoarele atribuții:
- a) formulează politicile, strategia și direcțiile de acțiune pentru îndeplinirea scopurilor și obiectivelor Asociației;
 - b) prezintă Conferinței Naționale, raportul de activitate pe perioada anterioară, executarea bugetului de venituri și cheltuieli, bilanțul contabil, proiectul bugetului de venituri și cheltuieli,;
 - c) întocmește și supune aprobării Conferinței Naționale planului de activitate al Asociației, propuneri privind modificarea Actului Constitutiv, a Statutului Asociației și Regulamentului de Organizare și Funcționare,;
 - d) supraveghează și controlează aplicarea și respectarea hotărârilor Conferinței Naționale, a Actului Constitutiv, a Statutului Asociației, a Regulamentului de Organizare și Funcționare, precum și a altor reglementări stabilite de Consiliul Director;
 - e) derulează alte activități delegate de Conferința Națională;
 - f) asigură conducerea operativă a Asociației între Conferințele Naționale și realizează actele de administrare a patrimoniului Asociației, urmărind îndeplinirea scopului acesteia și a Hotărârilor emise;
 - g) pregătește și convoacă sesiunile ordinare și extraordinare ale Conferinței Naționale și și se îngrijește de buna lor desfășurare;
 - h) hotărăște asupra admiterii de noi membri și supune ratificării Conferinței Naționale cererile de înscriere a noilor membri;
 - i) încheie, acte juridice în numele și pe seama Asociației;
 - j) hotărăște schimbarea sediului Asociației;
 - k) aprobă organigrama și politica de personal a Asociației, precum și normele privind desfășurarea activității aparatului executiv al Asociației;
 - l) propune și inițiază modificarea structurii organizatorice a Asociației, înființarea ori desființarea filialelor sau sucursalelor acesteia, cu aprobarea Conferinței Naționale;
 - m) stabilește măsuri de organizare și desfășurare a controlului financiar în cadrul Asociației;

- n) acorda premii, distincții și recompense membrilor care s-au distins pentru activitatea depusă în cadrul Asociației;
 - o) adoptă măsuri cu caracter excepțional și de urgență aflate în competența Conferinței Naționale și le supune ratificării acesteia, în prima sesiune;
 - p) în funcție de numărul membrilor și de amplitudinea activității, Consiliul Director poate constitui Comitete Executive; rolul și responsabilitățile acestora sunt prevăzute în Regulamentul de Organizare și Funcționare; aprobă componența Comitetelor Executive și prezintă Conferinței Naționale în raportul anual de activitate modul de realizare a atribuțiilor de către aceste comitete;
 - q) stabilește nivelul de retribuire a personalului din aparatul executiv al Asociației;
 - r) desfășoară orice alte activități care contribuie la dezvoltarea, perfecționarea și atingerea scopurilor și obiectivelor Asociației precum și alte atribuții și sarcini stabilite sau delegate de Conferința Națională.
- (2) În exercitarea atribuțiilor, Consiliul Director emite decizii și hotărâri. Principiile de funcționare ale unui Consiliu Director eficace sunt exemplificate în **Anexa 2** la prezentul Regulament de Organizare și Funcționare.
- (3) Deciziile și hotărârile emise de către Consiliul Director, considerate contrare Legii, Statutului, sau Regulamentului de organizare și funcționare al Asociației, pot fi atacate la Comisia de conduită etică și profesională, de oricare dintre membrii acesteia sau de către oricare dintre membrii Consiliului Director, care în momentul adaptării deciziei ori hotărârii, au lipsit, au votat împotriva, au împuternicit alt membru și au cerut să se însereze acest lucru în procesul-verbal al ședinței.

Președintele Asociației

- Art. 55. (1) Președintele ales de către Consiliul Director este Președintele Asociației și al Consiliului Director.
- (2) Președintele prezidează lucrările Conferinței Naționale și ale Consiliului Director.
- (3) Președintele, sau după caz Vicepreședintele, reprezintă Asociația în raporturile cu alte persoane fizice sau juridice române sau străine, cu instituțiile publice, precum și cu organizații profesionale naționale și internaționale, apărând prestigiul și independența profesională a membrilor Asociației.
- (4) Președintele va deține în mod obligatoriu certificarea CIA, acordată de IIA Global.

Art. 56. Președintele Asociației are următoarele îndatoriri:

- a) Asigură conducerea operativă a Asociației între ședințele Consiliului Director;
- b) Urmărește și sprijină realizarea planului anual al Asociației și a bugetului de venituri și cheltuieli;
- c) Facilitează participarea la reuniuni, simpozioane, colocvii, conferințe pe plan național și internațional a căror problematică prezintă importanță pentru Asociație;
- d) Autorizează plăți pentru Asociație, în limitele stabilite de Consiliul Director;
- e) Semnează în numele Asociației orice contract și va urmări ca Asociația să își îndeplinească obligațiile asumate;
- f) Președintele semnează hotărârile Consiliului Director și deciziile pentru funcționarea Asociației;
- g) Președintele poate delega atribuții Vicepreședintelui.

Comisia de Cenzori

Componentă

Art. 57. Conferința Națională alege prin vot o Comisie de Cenzori formată din trei membri, alții decât membrii Consiliului Director, dintre care cel puțin unul trebuie să aibă calitatea

de expert contabil. Comisia de Cenzori este condusă de un președinte ales de către membrii acesteia.

Rolurile și responsabilitățile Comisiei de Cenzori.

Art. 58. Comisia de cenzori îndeplinește următoarele atribuții:

- a) examinează conturile, verifică modul de utilizare a patrimoniului Asociației, efectuează verificări financiar contabile cu privire la respectarea și gestionarea fondurilor proprii;
- b) verifică bilanțul și raportul de gestiune înaintea prezentării acestora în Conferința Națională;
- c) întocmește rapoarte și le prezintă Consiliului Director și Conferinței Naționale, la cererea acestora și/sau din proprie inițiativă;
- d) participă la ședințele Consiliului Director al Asociației, cu rol consultativ, în calitate de invitat;
- e) revizuieste situațiile financiare anuale înainte de prezentarea acestora membrilor Consiliului Director;
- f) monitorizează expunerea Asociației la riscurile financiare;
- g) prezintă anual Conferinței Naționale, pentru aprobare, o dare de seamă asupra activității desfășurate;
- h) la cererea Consiliului Director oferă consiliere cu privire la necesitatea desfășurării unor investigații autorizate asupra evidențelor contabile;
- i) îndeplinește și alte atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare, de Hotărârile Conferinței Naționale sau de Consiliul Director, în limitele legii.

Art. 59. Pentru activitatea desfășurată, cenzorii primesc o indemnizație lunară stabilită de Consiliul Director al Asociației.

Etică și nivel de autoritate.

Art. 60. (1) Membrii Comisiei de cenzori trebuie să îndeplinească condiția de integritate profesională și să aibă capacitatea deplină de exercițiu.

(2) Membrii Comisiei de cenzori nu pot avea nici o altă funcție în Asociație, nu pot lua decizii cu caracter executiv, nu pot semna documente contabile și nu pot încheia acte de gestiune.

(3) Pentru a-și putea exercita prerogativele, Comisia de Cenzori are acces la toate documentele și actele Asociației, situația patrimoniului și registrele acesteia.

Termen mandat.

Art. 61. Membrii Comisiei de cenzori sunt aleși pentru o perioadă de 3 ani, cu termen consecutiv în situații excepționale.

5.3 STRUCTURA EXECUTIVA A ASOCIAȚIEI

Art. 62. Structura executivă a Asociației este compusă din:

- Comitetele Executive;
- Trezorer;
- Personalul administrativ.

Comitetele Executive ale Asociației

Art. 63. (1) Comitetele Executive ale Asociației organizate în funcție de diversitatea activităților desfășurate în scopul realizării obiectivelor Asociației;

- (2) Comitetele Executiv ale Asociației funcționează în subordinea Consiliului Director fiind organizate în baza deciziei acestuia, atunci când se impune, conduse de un președinte, formate din 3-7 membri, în funcție de complexitatea activităților desfășurate.
- (3) Numirea membrilor și președinților Comitetele Executiv se face cu aprobarea Consiliului Director la propunerea unui Comitet de Numire.
- (4) Secretariatul Asociației asigură realizarea legăturilor funcționale între structurile Asociației și a necesităților logistice pentru desfășurarea corespunzătoare a activităților acestora și implicit a Asociației.

Rolurile și responsabilitățile Comitetele Executiv.

- Art. 64. (1) Consiliul Director al Asociației poate stabili un număr de Comitete Executiv cu atribuții tehnice, legislative și economice.
- (2) Funcția primară a Comitetele Executiv este de a dezvolta și implementa programe pentru a atinge scopurile și obiectivele Asociației și pentru a oferi consultanță și consiliere pentru membrii Asociației.
 - (3) Termenul ar trebui să fie de trei ani.
 - (4) Membrii pot fi excluși anual, dacă nu, contribuie efectiv la activitatea Comitetului Executiv respectiv.
 - (5) Rolurile și responsabilitățile Comitetele Executiv sunt prezentate detaliat în **Anexa 3** la prezentul Regulament de Organizare și Funcționare. În această anexă este menționat și profilul de calificare pentru funcția de membru al Comitetele Executiv.

Consituirea Comitetele Executiv

- Art. 65. (1) Asociația solicită pentru nominalizări persoane din rândul membrilor prin intermediul unui Comitet de Numire. Comitetul de Numire va fi un Comitet permanent.
- (2) Comitetul de Numire este format din Președintele Asociației, președintele Comitetului de Numire, Vicepreședintele Consiliului Director și trei membri numiți de către Președintele Asociației dintre membrii Consiliului Director
 - (3) Comitetul de Numire ar trebui să revizuiască condițiile indeplinite de candidații pentru comisii.
 - (4) Mandatul pentru membrii numiți în cadrul Comitetului de Numire va fi pentru o perioadă de trei (3) ani, fără niciun mandat consecutiv.
 - (5) Comitetul de Numire va verifica anual condițiile de eligibilitate ale candidaților.
 - (6) Consiliul Director, cu majoritate de voturi, va stabili admiterea sau respingerea pentru toți candidații propuși de către Comitetul de Numire.
 - (7) În nici un caz Comitetul de Numire nu poate include mai mult de un membru din partea aceleiasi organizații.
 - (8) În cazul în care Comitetul de Numire recomandă candidați din partea organizațiilor reprezentate de membri ai Comitetului de Numire, orice membru al comisiei de vot din aceeași organizație trebuie să se retraga de la vot.

Profilul de calificare

- Art. 66. (1) Comitetele Executiv trebuie să acopere o cât mai mare diversitate a domeniilor de activitate in care au fost sau sunt implicați membrii comitetelor respective, luând în considerare următoarele: nivelul de certificare, reprezentarea geografică, industria, experiența, competențele, precum și orice cerințe specifice Comitetului Executiv respectiv.
- (2) Președinții Comitetele Executiv trebuie să dețină cel puțin o certificare acordată de către IIA Global.

Termen mandat

Art. 67. Membrii Comitetelor Executive sunt aleși pentru o perioadă de trei (3) ani, cu posibilitatea unor mandate consecutive în situații justificate.

Intalniri si timp de lucru

Art. 68. Membrii Comitetelor Executive participă la întâlniri trimestriale cu Consiliul Director. Unele Comitete Executive pot organiza reuniuni suplimentare în cursul anului sau pot comunica între întâlniri.

Art. 69. Participarea este încurajată la seminarii / conferințe în sprijinul activităților Asociației.

Art. 70. Pentru activitatea desfășurată în cadrul Asociației, Președintele Asociației, la propunerea Președinților Comitetelor Executive și cu acordul membrilor Consiliului Director poate acorda un număr de ore CPE echivalent cu efortul depus în cadrul Asociației.

Trezorierul

Roluri și responsabilități

Art. 71. Trezorerul are următoarele atribuții:

- a) realizează activitatea de secretariat a Conferințelor Naționale precum și a ședințelor Consiliului Director;
- b) conduce serviciile administrative ale Asociației;
- c) va avea grijă ca documentele Asociației să fie întocmite și, după aprobarea lor, să fie publicate;
- d) împreună cu Președintele și Vicepreședintele, face propuneri pentru bugetul anual, în vederea aprobării de către Consiliul Director și ulterior, pentru validarea în Conferința Națională;
- e) prezintă Consiliului Director proiectul planului anual de activitate al Asociației;
- f) pune în practică deciziile Consiliului Director cu privire la bugetul Asociației și organizarea funcției contabile la nivelul Asociației;
- g) coordonează structurile executive ale Asociației;
- h) recomandă Consiliului Director angajarea de personal executiv potrivit organigramei aparatului executiv al Asociației;
- i) coordonează și asigură elaborarea și prezentarea bugetului de venituri și cheltuieli, a situațiilor financiare și a altor rapoarte Consiliului Director, asigurând și răspunzând totodată de organizarea și conducerea contabilității;
- j) asigură controlul financiar preventiv propriu;
- k) alte atribuții stabilite de către Consiliul Director al Asociației.

Art. 72. Trezorerul reprezintă Asociația, în limitele mandatului dat de către Consiliul Director.

Profil de calificare

Art. 73. Trezorerul trebuie să aibe îndeplinească următoarele condiții:

- a) să activeze sau să fi activat minim 3 ani în domeniul auditului intern într-o entitate publică sau privată;
- b) statut de membru activ în Asociație pentru cele douăsprezece (12) luni anterioare datei de depunere a candidaturii;
- c) a demonstrat capacități de conducere, stabilite de către Comitetul de Numire și aprobate de către Consiliul Director;

d) experiență în domeniul financiar-contabil și economic demonstrată.

Art. 74. Departamentele din subordinea Trezorerului sunt structurile cu funcții executive care îndeplinesc următoarele atribuții:

- a) realizează buna gospodărire a bunurilor aflate în patrimoniu, asigură aprovizionarea cu materialele necesare desfășurării activității;
- b) asistență juridică;
- c) ținerea și actualizarea Registrului membrilor Asociației.

Termen mandat

Art. 75. (1) Trezorerul este ales prin vot, cu majoritate calificată, de Consiliul Director pentru o perioadă de 4 ani fără posibilitatea de prelungire consecutivă.

(2) Personalul administrativ al Asociației este retribuit.

Personalul Administrativ

Art. 76. Compartimentele executive din subordinea Trezorerului al Asociației sunt numite de Consiliul Director.

Servicii de secretariat & Asistență Membri

Art. 77. *Secretariatul* asigură serviciile pentru lucrările Conferinței Naționale și pentru conducerea executivă a Asociației și îndeplinește următoarele atribuții:

- a) întocmește și arhivează procesele-verbale ale tuturor ședințelor într-un registru special întocmit în acest scop;
- b) execută lucrările specifice de înregistrare și arhivare a corespondenței Asociației, primite și expediate;
- c) asigură multiplicarea, distribuirea și arhivarea documentelor Asociației, a deciziilor și hotărârilor președintelui și ale Consiliului Director și asigură transmiterea acestora către destinatarii corespunzători;
- d) asigură păstrarea și arhivarea dosarelor și a celorlalte documente ale Asociației;
- e) păstrează toate procesele verbale ale ședințelor Consiliului Director, într-un dosar special destinat acestora;
- f) verifică dacă toate anunțurile sunt date în mod corespunzător, în conformitate cu prevederile din Statutul Asociației, Regulamentul de Organizare și Funcționare sau prevăzute de lege;
- g) realizează sarcinile care ajung la Secretariatul Asociației (Office AAIR).

Art. 78. Serviciile de secretariat includ și serviciile specifice asistenței acordate membrilor Asociației, și anume:

- a) Primirea și răspunsul la solicitările din partea membrilor Asociației;
- b) Stabilirea, coordonarea și monitorizarea Comitetelor Executive care pot acorda informații, îndrumări membrilor Asociației;
- c) Oferirea de îndrumări și informații noilor membri ai Asociației, cu sprijinul Comitetelor Executive;
- d) Recomandări privind numirea și excluderea membrilor din Comitetele Executive;
- e) Coordonarea și programarea informărilor publice cu privire la conferințe;
- f) Transmiterea raportărilor la IIA și asigurarea unei bune comunicări și relații cu IIA Global;
- g) alte atribuții stabilite de către Președintele Asociației sau de către Consiliul Director.

Profil și Calificare.

Art. 79. Personalul încadrat la Secretariatul Asociației trebuie să demonstreze următoarele:

- a) abilitați și experiență în relații publice de cel puțin 3 ani;
- b) abilitați de comunicare;
- c) bune cunoștințe de operare PC: MS Office - Word, Excel, Power Point, Internet, Outlook.

Servicii financiar-contabile

Art. 80. Serviciile financiar-contabile pot fi asigurate de către personal angajat în cadrul Asociației sau pot fi externalizate către o entitate externă, constituită conform legii, cu obiect de activitate specific.

Responsabilități.

Art. 81. **Serviciile financiar-contabile** includ următoarele activități:

- a) evidențierea la zi în contabilitatea Asociației a operațiunilor și tranzacțiilor zilnice, în conformitate cu prevederile Legii Contabilității, reglementările naționale în vigoare și Standardele Internaționale de Contabilitate;
- b) întocmirea Situațiilor Financiare, cu regularitate;
- c) evidența cheltuielilor și a veniturilor pe secțiuni principale - cursuri, seminarii, conferințe, cheltuieli administrative, cotizațiile membrilor etc..

Profil & Calificare.

Art. 82. Contabilul sau firma de contabilitate trebuie să aibă următoarele calificări:

- a) experiență financiară și de contabilitate demonstrată timp de cel puțin 5 ani;
- b) resurse umane și competențe demonstrate timp de cel puțin 1 an;
- c) bună cunoaștere a legislației naționale în domeniul fiscal și contabil;
- d) bune cunoștințe cu privire la prevederile standardelor internaționale de contabilitate;
- e) bune cunoștințe de operare PC: MS Office - Word, Excel, Power Point, Internet, Outlook.

Servicii privind administrarea site-ului Asociației

Art. 83. Serviciile privind administrarea site-ului Asociației pot fi asigurate de către personal angajat în cadrul Asociației sau pot fi externalizate către o entitate externă, constituită conform legii, cu obiect de activitate specific.

6. DIZOLVAREA ASOCIAȚIEI

Art. 84. (1) Asociația se poate dizolva:

- a) de drept;
- b) prin hotărâre judecătorească sau a tribunalului, după caz;
- c) prin hotărârea Conferinței Naționale.

(2) În cazul dizolvării Asociației, bunurile aflate în patrimoniu la data dizolvării vor fi transferate Institutului Auditorilor Interni cu sediul în SUA, 249 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida, 32701 – 4201, cu respectarea legislației române în vigoare.

7. CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ

Art. 85. (1) Codul privind conduita etică reprezintă un ansamblu de principii și reguli de conduită care trebuie să guverneze activitatea membrilor Asociației.

- (2) Scopul Codului privind conduita etică este crearea cadrului etic privind comportamentul membrilor, astfel încât aceștia să-și îndeplinească cu profesionalism, loialitate, corectitudine și în mod conștiincios îndatoririle și să se abțină de la orice faptă care ar putea să aducă prejudicii Asociației.
- (3) Codul privind conduita etică al IIA va fi aprobat de către Consiliul Director și adoptat ca document distinct.

Art. 86. (1) **Comisia de conduită etică** are următoarele atribuții:

- a) cercetează abaterile săvârșite de membrii Asociației (indiferent de poziția și statutul acestora) privitoare la respectarea Statutului, prezentului regulament și ale celorlalte hotărâri ale Consiliului Director, precum și ale Codului privind conduita etică și ale reglementărilor IIA;
 - b) prezintă rezultatele investigației Consiliului Director cu propuneri concrete de soluționare.
- (2) În cazul în care persoana investigată este membru al Consiliului Director, va fi implicat și IIA Global, cu privire la sesizările și rezultatele cercetărilor Comisiei de Conduită Etică.
 - (3) Membrii Comisiei de Conduită Etică vor semna o Declarație de Independență, pentru fiecare investigație realizată.
 - (4) Membrii Comisiei de Conduită Etică depun la Secretariatul Asociației un dosar complet privind investigațiile realizate (sesizările primite, raportul întocmit în urma investigațiilor, alte documente întocmite pe parcursul desfășurării investigațiilor, copie după informarea trimisă la IIA Global, atunci când este cazul etc.). Toate documentele întocmite de către Comisia de Conduită Etică vor fi păstrate și arhivate corespunzător, în condițiile legii.

7. DISPOZIȚII FINALE

Art. 87. (1) Prevederile Regulamentului sunt obligatorii pentru membrii Asociației și pot fi modificate, completate sau abrogate conform art. 41, lit. i) din prezentul Regulament.

- (2) Aderarea ca membru al Asociației, presupune implicit acordul acestuia față de prevederile Regulamentului de Organizare și Funcționare.