

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

**HOTARÂRE  
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. 39 din Statutul Asociației va urmări aplicarea și respectarea prezentului Regulament de organizare și funcționare al Asociației.

**PREȘEDINTELE ASOCIAȚIEI  
AUDITORILOR INTERNI DIN ROMÂNIEI**

**Adrian Florin COVĂCESCU**

București 27 martie 2005

Nr. ....

**REGULAMENT**  
**DE ORGANIZARE ȘI FUNCȚIONARE AL ASOCIAȚIEI**  
**AUDITORILOR INTERNI DIN ROMÂNIA**

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

Art. 1. (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 membrii 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, cu modificările și completările ulterioare, fiind constituită prin Hotărârea a celor 18 membri fondatori prevăzuți nominal în Statutul Asociației.

Art. 2. Asociația a fost constituită de către membrii fondatori cu scopul să:

- a) reprezinte un forum de dezbateră deschisă în vederea promovării și dezvoltării practicii de audit intern;
- b) reprezinte un cadru de promovare a Standardelor Internaționale de Audit Intern 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) acționeze pentru creșterea prestigiului profesiei de audit intern, 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;

d) reprezintă poziția comună a membrilor săi în fața instituțiilor publice din România și din străinătate.

Art. 3. (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 ROF-ul Asociației.

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

Art. 4. În activitatea desfășurată, membri 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. 5. 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.

## CAPITOLUL II

### **Organizarea și funcționarea Asociației**

Art. 6. (1) Asociația are, potrivit Statutului acesteia, sediul în București, strada Ștefan Iulian, nr. 38, Parter, sector 1 și este constituită ca structură organizatorică și funcțională, la nivel central, astfel:

- a) Conferința Națională;
- b) Organele alese de conducere și control;
- c) Aparatul executiv.

(2) Asociația, 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. 7. Asociația, prin structurile funcționale, potrivit Statutului aprobat, are următoarele atribuții:

- a) informează despre 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) încurajează dezvoltarea relațiilor cu organizațiile și instituțiile profesionale de profil, pe baza principiilor de independență și competență profesională;
  - c) realizează studii de diagnoză și prognoză a sistemului specific de activitate, atât la nivel național, cât și la nivel internațional, analizează și evaluează date statistice și operative privind evoluția auditului intern;
  - d) poate elabora propuneri de perfecționare a legislației în domeniul auditului intern, fiind un partener pentru colaborarea cu instituțiile abilitate;
  - e) dezvoltă pentru membrii Asociației tehnicile și instrumentele cu privire la înțelegerea și însușirea noilor concepte profesionale și etice, în consens cu evoluția în domeniu din țară și străinătate;
  - f) editarea și difuzarea unei publicații proprii cu caracter periodic, precum și a unor cataloage, broșuri, buletine informative și alte materiale documentare despre activitatea de audit intern desfășurată în țară și pe plan internațional;
  - g) acordă distincții, diplome și alte stimulente morale și materiale pentru merite deosebite membrilor Asociației, precum și personalităților care s-au remarcat în afirmarea Asociației pe plan intern și internațional;
  - h) elaborează Regulamentul de organizare și funcționare al Asociației și Normele privind informarea, documentarea și pregătirea profesională a auditorilor interni;
  - i) aprobă și urmărește programul de informare, documentare și pregătire profesională a membrilor Asociației;
  - j) analizează periodic activitatea desfășurată de aparatul executiv al Asociației;
  - k) organizează și promovează alte acțiuni și măsuri pentru realizarea prevederilor din Statutul Asociației.

### CAPITOLUL III

#### **Organele de conducere și control ale Asociației**

Art. 8. (1) Potrivit prevederilor Statutului Asociației organele de conducere și control ale Asociației sunt următoarele:

1. Conferința Națională;
2. Consiliul Director;
3. Comisia de cenzori.

(2) Organizarea și funcționarea Asociației sunt asigurate potrivit Statutului Asociației și prezentului regulament de către organele alese de

conducere și control, iar urmărirea aplicării hotărârilor organelor alese ale Asociației se asigură de către Secretariatul general al Asociației.

Art. 9. (1) Conferința Națională este organul suprem de conducere al Asociației, aceasta putând fi ordinară sau extraordinară și este constituită din membrii Asociației.

(2) Conferința Națională se întrunește în ședințe ordinare o data 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 numărul membrilor cu drept de vot.

(3) Atât pentru Conferința Națională ordinară, cât și pentru cea extraordinară, membrii Asociației vor fi convocați în scris, sub semnătura președintelui și a Secretarului General.

(4) Convocarea se va face cu cel puțin 15 zile înainte de data stabilită pentru adunare, menționându-se locul, data și ora la care va avea loc, precum și ordinea de zi.

(5) La Conferința Națională participă 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.

(6) Membrii Asociației pot fi reprezentați la Conferința Națională de alți membrii, în baza unei procuri autentificate, procurile fiind depuse, în original, la Secretariatul general al 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.

(7) Atunci când numărul membrilor Asociației depășește 300 de persoane, Conferința Națională a Asociației poate avea loc și prin desemnarea delegaților aleși în urma întrunirii adunărilor teritoriale sub îndrumarea Consiliului Director, prin reprezentarea unui delegat la cinci membri ai Asociației.

Art. 10. (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 7 zile mai târziu, cu aceeași ordine de zi, în același loc și la aceeași ora, fiind legal constituită indiferent de numărul membrilor prezenți.

Art. 11. (1) Pentru desfășurarea și validarea Conferinței Naționale este necesară prezența majorității simple a membrilor cu drept de vot ai Asociației.

(2) Dacă la ora stabilită Conferința Națională nu este legal constituită, atunci ea va avea loc 20 de zile 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, care se adoptă cu 2/3 din numărul total al membrilor Asociației.

Art. 12. Conferința Națională ordinară a Asociației îndeplinește următoarele atribuții:

- a) dezbate și aprobă raportul anual de activitate al Asociației;
- b) dezbate și aprobă raportul Comisiei de cenzori a Asociației;
- c) dezbate și aprobă proiectul execuției bugetului de venituri și cheltuieli, precum și bilanțul contabil;
- d) alege și revocă membrii Consiliului director;
- e) alege și revocă membrii Comisiei de cenzori;
- f) aprobă funcțiile remunerate și nivelul acestora;
- g) aprobă programul anual de activități al Asociației;
- h) aprobă modificările și completările Statutului AAIR – actul constitutiv al acesteia;
- i) aprobă modificările și completările la Regulamentul de organizare și funcționare a Asociației;
- j) aprobă cuantumul cotizațiilor datorate de membrii Asociației, precum și termenul plății acestora ;
- k) ratifică cererile de înscriere pentru primirea de noi membri aprobate de Consiliul Director;
- l) aprobă dizolvarea/lichidarea Asociației;
- m) hotărăște în alte probleme incluse pe ordinea de zi la propunerea Consiliului Director.

Art.13. (1) Deschiderea și conducerea lucrărilor Conferinței Naționale a Asociației revine președintelui Asociației, iar în absența lui, unui vicepreședinte, sprijinit de Secretariatul Asociației.

(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. 14. (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 general al Asociației a procesului verbal și a buletinelor de vot în scopul sigilării și păstrării 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. 15. În procesul-verbal al lucrărilor Conferinței Naționale care este semnat de președinte și Secretarul general, se înserează 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.

Art. 16. (1) Consiliul Director este organul de coordonare, conducere și control asupra activității Asociației în intervalul dintre Conferințele Naționale.

(2) Membrii Consiliului Director al Asociației sunt aleși de Conferința Națională ordinară a Asociației pe o perioadă de trei ani, aceștia putând îndeplini cel mult două mandate consecutive.

(3) Consiliul Director al Asociației este compus din 11 membri, din care cel puțin 5 sunt membri fondatori ai Asociației.

(4) Membrii Asociației pot fi aleși membri ai Consiliului Director cu respectarea condițiilor privitoare la:

- 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 interes.

(5) Candidaturile se depun la Secretariatul general al Asociației în termenul care va fi transmis membrilor Asociației, odată cu convocarea la Conferința Națională.

(6) Alegerea se face prin vot secret, iar rezultatul votului se anunță în plenul Conferinței Naționale.

(7) Votul se acordă pe baza unui buletin de vot în forma aprobată de Consiliul Director, acesta trebuind să conțină numele candidaților.

(8) Voturile valide vor fi considerate cele care vor avea cel mult 11 membri, din care cel puțin 5 să fie membri fondatori.

(9) La prima ședință, membrii Consiliului Director aleg, din rândul lor, prin vot cu majoritate simplă, președintele și doi vicepreședinți.

(10) Orice loc vacant de președinte sau de vicepreședinte se alege, prin procedura prevăzută la aliniatul de mai sus, în cadrul ședinței la care au fost convocați toți membrii Consiliului Director.

(11) Dacă numărul pozițiilor vacante este mai mare de jumătate din numărul total al membrilor Consiliului Director, președintele sau în lipsa acestuia, unul dintre vicepreședinți, convoacă Conferința Națională Extraordinară a Asociației, pentru organizarea de alegeri pentru ocuparea pozițiilor vacante din cadrul Consiliului Director cu condiția să nu fie mai puțin de 6 persoane.

Art. 17. Calitatea de membru al Consiliului Director încetează în una din următoarele situații:

- a) revocarea de către Conferința Națională;
- b) pierderea calității de membru al Asociației;
- c) pierderea capacității de exercițiu și interzicerea unor drepturi, în condițiile legii;
- d) la cererea scrisă a membrului Consiliului Director;

Art. 18.(1) Consiliul Director al Asociației se întrunește lunar și ori de câte ori se consideră necesar, la convocarea președintelui.

(2) Ședințele Consiliului Director pot avea loc numai în prezența majorității simple a membrilor săi.



(3) În absența președintelui, ședințele sunt conduse de un vicepreședinte al Consiliului Director desemnat de președinte sau de Consiliul Director.

(4) Deciziile Consiliului Director pot fi luate în prezența a cel puțin 7 dintre membri săi, cu majoritate absolută de voturi, în caz de egalitate votul președintelui fiind decisiv.

(5) Fiecare membru al Consiliului Director are dreptul la un singur vot.

(6) În caz de imposibilitate de participare la ședințele Consiliului Director votul poate fi exprimat de un membru al acestuia și în scris, prin împuternicirea/mandatul altui membru.

(7) Un membru al Consiliului Director nu poate reprezenta mai mult decât un singur membru prin împuternicire/mandat.

(8) Deliberările, deciziile și hotărârile Consiliului Director se consemnează în procese-verbale încheiate cu ocazia fiecărei ședințe și se pun la dispoziția membrilor Asociației.

(9) Secretariatul general al Asociației asigură întocmirea proceselor verbale ale Ședințelor Consiliului Director într-un registru special și este păstrat pe durata mandatului, după care va fi arhivat pe o perioadă de 10ani.

Art. 19.(1) Consiliul Director al Asociației are următoarele atribuții:

- a) formulează politicile, strategia și direcțiile de acțiune pentru îndeplinirea scopurilor și obiectivelor Asociației;
- b) prezintă spre aprobare Conferinței Naționale raportul de activitate, execuția bugetului de venituri și cheltuieli și bilanțul contabil pe perioada anterioară, respectiv proiectul programului de activitate a Asociației și proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pe viitor;
- c) asigură conducerea operativă a Asociației între conferințele naționale și realizează administrarea și gestionarea patrimoniului Asociației;
- d) pregătește și convoacă Conferința Națională anuală ordinară și Conferința Națională extraordinară a Asociației;
- e) aprobă organigrama și politica de personal a Asociației, precum și normele privind desfășurarea activității aparatului executiv al Asociației;
- f) aprobă componența comisiilor de lucru propuse potrivit prevederilor art. 22 din prezentul regulament și prezintă Conferinței Naționale în raportul anual de activitate modul de realizare a atribuțiilor de către aceste comisii;
- g) aprobă cererile de înscriere a noilor membrii și le supune ratificării Conferinței Naționale;

- h) analizează și propune Conferinței Naționale acțiuni cu privire la schimbarea sediului Asociației, structura organizatorică a aparatului executiv, precum și cu privire la înființarea sau desființarea filialelor;
- i) îndeplinește și alte atribuții prevăzute de Statutul Asociației, de prezentul regulament, precum și de hotărârile Conferinței Asociației;
- j) încheie, dacă este cazul, acte juridice în numele și pe seama Asociației;
- k) stabilește măsuri de organizare și desfășurare a controlului financiar în cadrul Asociației;
- l) organizează periodic acordarea de distincții și premii în cadrul Asociației, atât pentru membrii asociației, cât și pentru personalitățile care colaborează cu Asociația în cadrul activității din România și din alte țări;
- m) adoptă măsuri cu caracter excepțional și de urgență aflate în competența Conferinței Naționale și le supun aprobării Conferinței Naționale în prima sesiune;
- n) stabilește nivelul de retribuire a personalului din aparatul executiv al Asociației.

(2) În exercitarea atribuțiilor, Consiliul Director emite decizii și hotărâri.

(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.

Art. 20. (1) Președintele ales de către Consiliul Director este președintele Asociației, precum și al Consiliului Director. Președintele prezidează lucrările Conferinței Naționale și ale Consiliului Director.

(2) Președintele ori înlocuitorul său de drept reprezintă Asociația în raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, cu instituțiile publice, precum și cu organizațiile naționale profesionale din alte țări și organismele internaționale ale profesiei de auditor intern, apărând prestigiul și independența profesională a membrilor Asociației.

(3) În exercitarea atribuțiilor sale președintele semnează hotărârile Consiliului Director și deciziile pentru funcționarea Asociației.

(4) Președintele asigură conducerea operativă a activității Asociației, între ședințele Consiliului Director, urmărind realizarea programului anual al acesteia.

(5) Urmărește și sprijină realizarea programului anual de activitate al Asociației.

(6) Semnează contractele aprobate de Consiliul Director care angajează Asociația și aprobă efectuarea plăților pentru desfășurarea activității.

(7) Poate delega atribuțiile sale către vicepreședinții Asociației.

Art. 21.(1) Comisia de cenzori este formată din trei membri, condusă de un președinte, din care cel puțin unul trebuie să aibă calitatea de expert contabil.

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

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

(4) 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 invitați;

e) îndeplinește și alte atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare, de Hotărârile Conferinței Naționale sau de Consiliul Director.

(5) Pentru activitatea desfășurată membrii comisiei de cenzori primesc o indemnizație stabilită de Consiliul Director al Asociației.

## CAPITOLUL IV

### Structura executivă a Asociației

Art. 22. Structura executivă a Asociației este compusă din:

(1) a) Comisiile de lucru ale Asociației organizate în funcție de diversitatea activităților desfășurate în scopul realizării obiectivelor Asociației;

b) Comisiile de lucru 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.

(2) Secretariatul general asigură realizarea legăturilor funcționale între compartimentele Asociației și a necesităților logistice pentru desfășurarea corespunzătoare a activităților acesteia.

Art. 23. **Comisia de strategie** are următoarele atribuții:

- a) elaborează strategia de dezvoltare a organizației;
- b) realizează studii pe domeniul de activitate, atât la nivel național, cât și la nivel internațional, analizează și evaluează date statistice privind evoluția auditului intern.
- c) elaborează propunerile de perfecționare a cadrului legislativ și procedural în domeniul auditului intern fiind un partener al instituțiilor abilitate în acest domeniu;
- d) contribuie la strategia de integrare și dezvoltare a activității de audit intern în cultura organizațiilor;
- e) dezbate și formulează puncte de vedere asupra unor probleme privind activitatea de audit intern;
- f) alte atribuții.

Art. 24. **Comisia de standardizare și metodologie** are următoarele atribuții:

- a) promovează principiile, regulile și standardele de activitate elaborate de către Institutul Auditorilor Interni ;
- b) asigură înțelegerea și însușirea noilor concepte în activitatea de audit intern datorită progreselor înregistrate pe plan internațional;
- c) realizează studii asupra problematicii riscurilor pe principalele domenii de activitate;
- d) organizează colocvii, simpozioane și alte manifestări în domeniu pentru informarea membrilor săi;
- e) alte atribuții.

Art. 25. **Comisia de pregătire profesională, evaluare și avizare a cererilor de membru** are următoarele atribuții:

- a) evaluează necesitățile de pregătire profesională ale membrilor Asociației ținând cont și de solicitările acestora;
- b) elaborează direcțiile de perfecționare și întocmește planul anual de pregătire profesională;
- c) organizează desfășurarea activităților de pregătire profesională prin antrenarea membrilor Asociației cu experiența deosebită;
- d) asigură documentația aferentă de informare, ține evidența participanților și emite documentele de atestare a participării la cursuri;

- e) colaborează cu instituțiile de profil în domeniul pregătirii profesionale în vederea organizării de cursuri universitare, seminarii, materiale documentare, pliante etc.
- f) emite recomandări de apreciere la cererea membrilor Asociației referitoare la interesul manifestat de aceștia față de activitatea de audit intern;
- g) realizează demersurile necesare pentru organizarea și desfășurarea în România a examenului pentru obținerea calității de CIA, conform criteriilor IIA, inclusiv de susținerea acestora în limba română;
- h) analizează, evaluează și avizează cererile de membru;
- i) organizează activitățile de acordare a premiilor, diplomelor și distincțiilor pentru merite deosebite;
- j) alte atribuții.

Art. 26. **Comisia organizatorică** are următoarele atribuții:

- a) organizează și coordonează Conferința Națională;
- b) elaborează proiecte de modificare a Statutului, a Regulamentului de organizare și funcționare al Asociației ș.a. pe baza propunerilor membrilor, în vederea dezbaterii în cadrul Conferinței Naționale;
- c) coordonează și monitorizează activitățile publice ale Asociației;
- d) alte atribuții.

Art. 27. **Comisia de informare și documentare** are următoarele atribuții:

- a) organizează un birou de documentare și informare a membrilor Asociației;
- b) realizează editarea, tipărirea și difuzarea prin mijloace proprii sau prin colaborare, de buletine informative, reviste și alte materiale publicitare și documentare în domeniul auditului intern;
- c) alte atribuții.

Art.28. **Comisia de consultanță și asistență** are următoarele atribuții:

- a) promovează interesele membrilor în legătură cu scopurile activității Asociației;
- b) acordă consultanță de specialitate pe problemele de interes ale membrilor asociației;
- c) acordă asistență membrilor Asociației care doresc să îmbrățișeze profesia de auditor intern;
- d) prin intermediul membrilor săi, Asociația poate acorda sprijin de specialitate, la cerere, instituțiilor, asociațiilor sau altor organizații profesionale;
- e) alte atribuții.

Art. 29. **Comisia de conduită etică** are următoarele atribuții:

- a) cercetează abaterile săvârșite de membrii Asociației privitoare la respectarea Statutului, prezentului regulament și al 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;
- c) alte atribuții.

Art. 30. **Comisia pentru relații cu organismele din țară și străinătate** are următoarele atribuții:

- a) promovează dezvoltarea relațiilor între Asociație și instituțiile din România pe baza respectării principiilor independenței și competenței profesionale;
- b) stabilește și dezvoltă colaborarea cu asociații și alte instituții de specialitate și organisme internaționale de profil, pentru realizarea scopurilor propuse;
- c) cooperează cu asociațiile și organizațiile similare din alte țări și poate participa la organismele internaționale de profil, în vederea obținerii de date și informații, precum și la realizarea unor schimburi de experiență cu privire la activitatea de audit intern;
- d) asigură difuzarea informațiilor privind organismele internaționale și evoluția profesiei pe plan extern;
- e) asigură participarea la manifestările și evenimentele de profil din țară și străinătate;
- f) alte atribuții.

Art. 31. (1) **Secretariatul general al Asociației** este condus de un secretar general, ales prin vot, cu majoritate simplă, de Consiliul Director.

(2) Secretarul general al Asociației îndeplinește următoarele atribuții:

- a) prezintă Consiliului Director proiectul programului de activitate anual al Asociației, rezultat din colaborarea cu comisiile de lucru ale Asociației;
- b) asigură punerea în aplicare a hotărârilor Consiliului Director cu privire la elaborarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli, precum și organizarea contabilității la nivelul Asociației;
- c) coordonează compartimentele executive ale Asociației;
- d) propune Consiliului Director angajarea personalului executiv potrivit organigramei aparatului executiv al Asociației;
- e) alte atribuții stabilite de către Consiliul Director al Asociației.

Art. 32. Compartimentele executive din subordinea Secretarului General al Asociației sunt numite de Consiliul Director.

(1) *secretariatul* care 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 conservarea dosarelor și a celorlalte documente ale Asociației.

(2) *Serviciul financiar-contabil*, îndeplinește următoarele atribuții:

- a) 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;
- b) asigură controlul financiar preventiv propriu.

(3) *Serviciile generale* 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;

(4) Angajarea personalului din compartimentele executive se face cu aprobarea Consiliului Director la propunerea Secretarului General.

## CAPITOLUL V

### **Patrimoniul, veniturile și cheltuielile Asociației**

Art. 33. Patrimoniul social inițial al Asociației este format dintr-un activ patrimonial în valoare de 18.000.000 lei și este alcătuit din contribuțiile în cote egale, în numerar, ale membrilor fondatori în sumă de un milion lei.

Art. 34. Patrimoniul Asociației se va completa prin contribuțiile membrilor sub formă de bunuri mobile și imobile, donații, subvenții, alte fonduri primite de la persoanele fizice sau persoane juridice.

Art. 35. Patrimoniul va fi administrat prin Secretariatul general de Consiliul Director și va fi utilizat pentru realizarea scopurilor pentru care s-a înființat Asociația.

Art. 36. 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. 37. Veniturile Asociației se formează din:

- a) cotizația anuală a membrilor Asociației;
- b) taxa anuală de afiliere la IIA, exprimată în lei;
- c) alte venituri, provenind în principal din sponsorizări, donații efectuate de persoane juridice sau fizice.

Art. 38. (1) Cotizația anuală a membrilor Asociației se datorează 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) Membrii fondatori și membrii de onoare sunt exonerati de plata cotizației anuale.

(3) Cuantumul și nivelul cotizației se stabilesc anual prin hotărâri ale Conferinței Naționale la propunerea Consiliului Director.

Art. 39. (1) Taxa de afiliere la IIA 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) Cuantumul taxei de afiliere se stabilește și se comunică Asociației de către IIA, diferențele de curs valutar favorabile reprezintă venituri ale Asociației, iar diferențele de curs nefavorabile vor fi acoperite din veniturile Asociației.

Art. 40. Asociația va ține evidența cotizațiilor, iar situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu reglementările legale în vigoare și totodată va deschide un Registru special pentru înregistrarea de donații și sponsorizări.



Art. 41. Cheltuielile Asociației se pot efectua numai pe destinațiile și în limitele prevăzute în situațiile financiare de venituri și cheltuieli pe bază de documente justificative, conform dispozițiilor legale în vigoare.

Art. 42. 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. 43. Membrii Asociației nu au dreptul la cotă parte din veniturile Asociației și este interzisă favorizarea acestora prin cheltuielile de administrare, străine scopului Asociației.

Art. 44. Excedentul bugetar anual se reportează în exercițiul financiar următor.

## CAPITOLUL VI

### **Atribuirea și retragerea calității de membru A.A.I.R.**

Art. 45. (1) Membrii Asociației sunt: membri fondatori, membri de onoare și membri.

(2) Calitatea de membru este personală și individuală.

Art. 46. (1) 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.

(2) 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 comitetului de audit
- o) Consultant
- p) Alte persoane interesate în domeniul auditului intern

(3) În vederea obținerii calității de membru al Asociației, persoanele interesate trebuie să depună la Secretariatul general următoarele documente:

- a) cerere tip, conform modelului prezentat în Anexa nr. 1;
- b) curriculum vitae, conform modelului prezentat în HG nr. 1021/25.06.2004, publicată în M. Of. nr. 633/13.07.2004, prezentat în Anexa nr. 2;
- 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.

(4) Cererile pentru obținerea calității de membru al Asociației, se depun la Secretariatul general, se înaintează spre analiză Comisiei de pregătire profesională, evaluare și avizare și se supun Consiliului Director spre aprobare.

(5) Decizia asupra acordării calității de membru o are Consiliul Director al Asociației, decizie ce nu trebuie motivată, contestația față de această decizie va fi discutată în prima Conferință Națională ordinară a Asociației.

(6) Decizia asupra acordării calității de membru are caracter definitiv după aprobarea ei de către Conferința Națională.

Art. 47. *Membrii fondatori* - sunt persoanele fizice care au participat la constituirea patrimoniului inițial al Asociației și la înființarea acesteia, prevăzuți în actele de constituire, fiind de drept membrii activi ai Asociației.

Art. 48. (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 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 au obligația plății anuale a taxei de afiliere la I.I.A.

(4) 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.

Art. 49. Membrii Asociației au următoarele **drepturi**:

- a) să participe la toate activitățile inițiate de Asociație;
- b) să aleagă și să fie aleși în organele de conducere ale Asociației;
- c) să voteze în Conferința Națională și să propună organele de conducere ale Asociației;
- d) să beneficieze de toate înlesnirile și facilitățile ce decurg din apartenența la Asociație și pe care aceasta le poate acorda;
- e) să colaboreze la publicațiile editate de Asociație;
- f) să se adreseze organelor Asociației în orice problemă legată de activitatea internă, să facă propuneri pentru îmbunătățirea activității, să semnaleze deficiențe, abateri, prejudicii în legătură cu activitatea Asociației;
- g) să beneficieze de informări periodice referitoare la activitatea Asociației, inclusiv asupra aspectelor financiare ale acesteia;
- h) să-și exprime punctul de vedere în problemele legate de activitatea Asociației;
- i) să se retragă din cadrul Asociației oricând, cu condiția de a anunța despre această intenție în scris, cel puțin cu trei luni înainte.

Art. 50. Membrii Asociației au următoarele **obligații**:

- a) susținerea intereselor și activităților Asociației și să nu întreprindă nimic prin care ar putea afecta scopul, obiectivele sau prestigiul acesteia;
- b) respectarea statutului și hotărârilor organelor de conducere ale Asociației, precum și regulamentele acesteia și să militeze pentru îndeplinirea scopurilor și obiectivelor Asociației;
- c) plata cotizațiilor și taxelor în cuantumul și la termenele stabilite de Conferința Națională și în condițiile prevăzute de Regulamentul de Organizare și Funcționare;
- d) informarea Asociației 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.

Art. 51. (1) Încetarea calității de membru al Asociației are loc prin:

- 1) retragere prin cerere scrisă, adresată Consiliului Director cu cel puțin trei luni înainte;
  - 2) decesul persoanei fizice;
  - 3) dizolvarea Asociației, în condițiile legii;
  - 4) excludere, în baza hotărârii Consiliului Director, în următoarele cazuri:
    - a) producerea de prejudicii morale sau materiale aduse Asociației;
    - b) angajarea în acțiuni ce contravin scopului asociației, dar și în acțiuni contrare legii și ordinii de drept;
    - c) încălcarea Statutului Asociației, prezentului regulament și al celorlalte hotărâri ale Consiliului Director, precum și ale Codului privind conduita etică și ale reglementărilor IIA;
    - d) neplata cotizației anuale la termenele și condițiile stabilite.
- (2) Hotărârea Consiliului Director se bazează pe propunerile raportului Comisiei de conduită etică care a examinat cazul.

## CAPITOLUL VII

### **Codul privind conduita etică**

Art. 52. (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 adoptat ca un document distinct.

## CAPITOLUL VIII

### **Dispoziții finale**

Art. 53. (1) Prevederile Regulamentului sunt obligatorii pentru membrii Asociației și pot fi modificate, completate sau abrogate conform art. 12, lit. i) din prezentul Regulament.

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