



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul VII — Nr. 159

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 24 iulie 1995

SUMAR

Nr.	Pagina	Nr.	Pagina
REPUBLICĂRI			
Legea nr. 11/1990 privind încuviințarea adopției.....	1-3		
Hotărârea Guvernului nr. 193/1995 privind acordarea de avansuri pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli finanțate din fonduri publice.....	3-6		
ACTE ALE COMISIEI NAȚIONALE A VALORILOR MOBILIARE			
31. — Ordin al președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare pentru punerea în aplicare a		Regulamentului privind organizarea Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare.....	6-7
		32. — Ordin al președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare pentru punerea în aplicare a Regulamentului privind activitatea cenzorilor externi independenți.....	7-16
		D. 86. — Decizie cu privire la modificarea Deciziei Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. D. 20/1995 privind înființarea Bursei de Valori București.....	16

REPUBLICĂRI

LEGEA nr. 11/1990*)

privind încuviințarea adopției

Art. 1. — Încuviințarea adopției este de competența instanțelor judecătorești.

Cererea pentru încuviințarea adopției se introduce la judecătoria în raza căreia domiciliază cel care adoptă.

Cererea pentru încuviințarea adopției unui copil părăsit, din părinți necunoscuți sau care, din orice alte cauze, se află în îngrijirea unei instituții de ocrotire, se introduce la instanța în raza căreia se află sediul instituției de ocrotire.

Cererea pentru încuviințarea adopției făcută de un străin sau de un cetățean român cu domiciliul ori reședința în străinătate se introduce la tribunalul în raza căruia domiciliază cel ce urmează a fi adoptat.

În cazul în care cel ce urmează a fi adoptat este cetățean român cu domiciliul sau reședința în străinătate, cererea adresată instanței române este de competența Tribunalului Municipiului București.

Art. 2. — În scopul supravegherii și sprijinirii acțiunilor de ocrotire a minorilor prin adopție și al realizării cooperă-

rii internaționale în această materie, se înființează, ca organ guvernamental, Comitetul Român pentru Adopții.

Comitetul Român pentru Adopții colaborează cu autorități centrale din străinătate care au atribuții în domeniul protecției copiilor și al adopțiilor internaționale, precum și cu organizații autorizate de acestea, în orice probleme de interes reciproc în domeniul adopției.

Art. 3. — Străinii sau cetățenii români cu domiciliul sau reședința în străinătate pot adopta numai copii aflați în evidența Comitetului Român pentru Adopții și care nu au putut fi încredințați sau adoptați în țară, în intervalul de cel puțin 6 luni de la luarea în evidență.

De la prevederile alineatului precedent sunt exceptați soțul care adoptă copilul celuilalt soț, adoptatorii care sunt rude până la gradul al patrulea inclusiv cu unul dintre părinții minorului sau care adoptă persoane minore în condițiile art. 67 din Codul familiei.

*) Republicată în temeiul art. III din Legea nr. 65 din 22 iunie 1995, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 128 din 27 iunie 1995, dându-se articolelor o nouă numerotare.

Legea nr. 11/1990 a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 95 din 1 august 1990 și a mai fost republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 151 din 26 Decembrie 1991.

În vederea încredințării spre adopție internațională, instituțiile de ocrotire a minorilor sunt obligate să transmită Comitetului Român pentru Adopții evidența copiilor aflați în ocrotire.

Art. 4. — Străinii sau cetățenii români cu domiciliul sau reședința în străinătate, care vor să adopte copii aflați în evidența menționată la art. 3, se vor adresa Comitetului Român pentru Adopții exclusiv prin autoritatea centrală care funcționează în statul lor în domeniul protecției copiilor și cooperării adopției internaționale sau, în lipsa unei asemenea autorități, prin organisme de adopții legal constituite în țările lor, cu care Comitetul Român pentru Adopții a încheiat acorduri de colaborare.

Cererea, împreună cu actele prevăzute la art. 5, va fi transmisă de Comitetul Român pentru Adopții, spre soluționare, instanței competente, în termen de 18 luni de la înregistrare.

Cu excepția prevăzută la art. 3 alin. 2, este oprită adopția internațională a copiilor din familie.

Art. 5. — La cererea pentru încuviințarea adopției se vor atașa următoarele acte:

a) Acte privind adoptatul:

- certificat de naștere, în copie legalizată;
- certificatele de naștere și, după caz, de căsătorie sau deces ale părinților firești ai minorului, în copie legalizată;
- declarație autentificată de consimțământ la adopție, dată de părintele sau părinții firești, tutore sau ocrotitorii legali, ori, după caz, avizul autorității tutelare;

- certificat medical privind starea de sănătate a minorului, eliberat, după caz, de policlinica județeană, municipală sau de sector;

- confirmarea Comitetului Român pentru Adopții, în cazul adopției internaționale, că minorul se află în evidența menționată la art. 3 și că există garanții pentru ca minorul să intre și să locuiască în statul de primire, cât și pentru urmărirea evoluției lui după adopție.

b) Acte privind adoptatorii:

- declarație autentificată în care adoptatorii să precizeze dacă adoptarea se face cu efecte depline sau cu efecte restrânse;

- certificatele de naștere și de căsătorie, în copie legalizată;

- certificate privind antecedentele penale;

- certificate privind starea de sănătate;

- un act, eliberat de autoritățile străine competente, din care să rezulte că pot să adopte, potrivit legislației țării respective;

- ancheta socială efectuată de autoritățile străine competente de la domiciliul adoptatorilor, în care să se arate opinia acestora cu privire la adopție.

Art. 6. — Instanța soluționează cererea pentru încuviințarea adopției în camera de consiliu, în complet constituit din 2 judecători, cu respectarea condițiilor de fond prevăzute de lege.

Judecarea cererii se face cu citarea celor prevăzuți la art. 70 din Codul familiei și a autorității tutelare, precum și cu participarea procurorului. În cazul adopției internaționale, va fi citat și Comitetul Român pentru Adopții.

Efectuarea anchetei sociale este obligatorie. În cazul prevăzut de art. 1 alin. 4, ancheta socială se face de către organele județene sau al municipiului București.

Art. 7. — În cazul în care adoptatorul sau cel ce urmează a fi adoptat este străin, fiecare este supus, în ceea ce privește condițiile de fond pentru încheierea adopției, legii sale naționale, dacă legea străină nu încalcă ordinea publică de drept internațional privat român.

Art. 8. — În cazul în care adopția privește un copil pentru care este necesară punerea sub tutelă, dar aceasta nu a fost încă instituită, instanța judecătorească va încuviința adopția cu avizul autorității tutelare competente a întocmi ancheta socială.

În situațiile prevăzute de art. 109 din Codul familiei, când copilul se află într-o instituție de ocrotire sau într-o unitate medico-sanitară, cererea de decădere a părintelui din drepturile părintești poate fi făcută și de conducerea instituției sau unității.

În cazul copilului aflat într-o instituție de ocrotire sau, după caz, într-o unitate medico-sanitară, părinții pot declara în scris, în formă autentică, că sunt de acord ca, după trecerea a 6 luni de la data declarației, acesta să fie adoptat de persoana aleasă de Comitetul Român pentru Adopții, fără a mai fi necesar un nou consimțământ al lor la adopție.

Art. 9. — În condițiile legii, cei care justifică un interes legitim pot interveni în procesul privind încuviințarea adopției.

Art. 10. — Instanța se va pronunța asupra cererii de încuviințare a adopției prin hotărâre, având în vedere ca minorul să poată beneficia în țara străină de garanțiile și normele echivalente acelor existente în cazul unei adopții naționale.

Hotărârea prevăzută la alin. 1 este supusă căilor de atac, în condițiile și în termenele prevăzute de Codul de procedură civilă.

În cazurile prevăzute de art. 1 alin. 4, întocmirea noului act de naștere al copilului adoptat, cu toate efectele filiației firești, se va face de către consiliul local pe raza căruia își are domiciliul sau reședința adoptatul, iar în cazurile prevăzute de art. 1 alin. 5, de către Consiliul Local al Sectorului 1, municipiul București.

Cetățenia adoptatului este supusă legii cetățeniei române.

Art. 11. — Comitetul Român pentru Adopții, cu sprijinul reprezentanțelor diplomatice și consulare române și pe alte căi admise de normele internaționale va depune diligențele necesare pe lângă autoritățile sau organizațiile statului al cărui cetățean a adoptat un copil român, pentru ca acesta să beneficieze de garanțiile și normele echivalente acelor existente în cazul unei adopții naționale.

Art. 12. — Fapta părintelui, tutorei sau ocrotitorului legal, care pretinde sau primește, pentru sine sau pentru altul, bani ori alte foloase materiale în scopul adopției unui copil se pedepsește cu închisoare de la unu la 5 ani.

Cu aceeași pedeapsă se sancționează și fapta persoanei care, în vederea obținerii unui folos material necuvenit, intermediază sau înlesnește adoptarea unui copil.

Banii, valorile sau orice alte bunuri primite se confiscă, iar dacă acestea nu se găsesc, condamnatul este obligat la plata sumei de bani.

Art. 13. — Cererile pentru încuviințarea adopției, în curs de soluționare la organele de autoritate tutelară, vor fi înaintate de îndată instanțelor competente, potrivit dispozițiilor prezentei legi.

Cererile de anulare sau desfacere a adopției urmează aceleași reguli de competență ca cele pentru încuviințarea acesteia.

NOTĂ:

Potrivit art. II din Legea nr. 65/1995, cererile pentru încuviințarea adopției, aflate pe rolul instanțelor judecătorești, vor fi soluționate potrivit reglementării în vigoare la data introducerii cererii.

Art. 14. — Dispozițiile prevăzute în capitolul III din Codul familiei se modifică în mod corespunzător prevederilor din prezenta lege.

Articolele 73 și 74 din Codul familiei, Decretul nr. 137 din 23 martie 1956, precum și orice alte dispoziții contrare prezentei legi se abrogă.

HOTĂRÂREA GUVERNULUI Nr. 193/1995*)
privind acordarea de avansuri pentru realizarea unor acțiuni și categorii
de cheltuieli finanțate din fonduri publice

Art. 1. — (1) Pentru efectuarea unor acțiuni și cheltuieli strict necesare, aprobate potrivit legii, pentru anul 1995, instituțiile publice finanțate integral sau parțial din fonduri de la bugetul de stat, de la bugetele locale sau din alte fonduri publice pot acorda sume în avans agenților economici și altor furnizori de bunuri, servicii sau lucrări realizate pe bază de contracte încheiate în condițiile legii.

(2) Ordonatorii de credite vor solicita garanții din partea beneficiarilor de avansuri care să permită, în cazul neexecutării contractului sau executării necorespunzătoare a acestuia, recuperarea avansurilor și a prejudiciilor aduse din imobilizarea unor fonduri publice.

Art. 2. — Acțiunile, categoriile de cheltuieli, criteriile, procedurile și limitele maxime privind acordarea de avansuri din fonduri publice de către ordonatorii de credite sunt stabilite în anexă, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 3. — (1) Ordonatorii de credite răspund de legalitatea, necesitatea și oportunitatea acordării avansurilor, cât și de respectarea utilizării sumelor în raport cu destinația legală, urmărind la beneficiarii de avansuri respectarea termenelor contractuale și efectuarea, trimestrial, a regularizărilor în raport cu livrările sau prestările de servicii efectiv realizate.

(2) În cursul lunii decembrie ordonatorii de credite vor regulariza avansurile acordate beneficiarilor, astfel încât la încheierea exercițiului financiar sumele acordate să se reflecte în bunuri achiziționate, lucrări executate și servicii prestate.

Art. 4. — Punerea la dispoziția beneficiarilor a unor sume drept avansuri în baza contractelor încheiate se va efectua, de către ordonatorii de credite, numai în momentul în care sunt asigurate condițiile pentru demararea realizării obiectivelor din aceste contracte, fiind interzisă utilizarea sumelor în alte scopuri decât cele pentru care au fost destinate și stipulate în contractele încheiate.

Art. 5. — Pentru respectarea întocmai a prevederilor legale sumele acordate drept avansuri sunt supuse controlului financiar preventiv, precum și celorlalte reglementări privind efectuarea cheltuielilor din fonduri publice.

Art. 6. — Prevederile prezentei hotărâri se aplică și în cazul agenților economici pentru acțiunile prevăzute în anexă, finanțate din fonduri de la bugetul de stat, bugetele locale sau din fondurile special constituite prin lege în afara acestor bugete, după caz, potrivit destinației pentru care au fost alocate.

Art. 7. — Începând cu data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă Hotărârea Guvernului nr. 118/1995 referitoare la modul de aplicare și în anul 1995 a Hotărârii Guvernului nr. 404/1994 privind acordarea de avansuri pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli finanțate din fonduri publice.

Art. 8. — Prezenta hotărâre intră în vigoare pe toată durata aplicării Legii bugetului de stat pe anul 1995 nr. 22/1995.

*) Republicată în temeiul art. II din Hotărârea Guvernului nr. 527 din 14 aprilie 1995, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 153 din 17 iulie 1995.

**AȚIUNI, CATEGORII DE CHELTUIELI, CRITERII, PROCEDURI ȘI LIMITE MAXIME
privind acordarea de avansuri din fonduri publice**

Nr. crt.	Ațiuni și categorii de cheltuieli	Criterii, proceduri, limite maxime de acordare a avansurilor
0	1	2

I. Achiziții de bunuri

- | | |
|---|---|
| 1. Achiziții de bunuri pentru aprovizionarea cu caracter sezonier în cazul consumurilor colective la instituții publice | a) existența unor contracte ferme cu respectarea prevederilor legale de achiziții de bunuri;
b) se pot acorda avansuri în limită de până la 15 % din valoarea contractului. |
| 2. Achiziții de bunuri din import necesare pentru desfășurarea activității instituțiilor publice | a) existența unor contracte ferme, cu respectarea procedurilor legale de achiziții de bunuri;
b) se pot acorda avansuri în limită de până la:
– 30% din valoarea contractului pentru bunuri cu caracter funcțional;
– 10% din valoarea contractului pentru bunuri cu caracter administrativ. |
| 3. Achiziții de bunuri de pe piața internă necesare pentru desfășurarea activității instituțiilor publice | a) existența unor contracte ferme cu respectarea procedurilor legale de achiziții de bunuri;
b) se pot acorda avansuri în limită de până la 30% din valoarea contractului privind achizițiile de bunuri pentru apărarea națională, ordinea publică și siguranța națională și în limită de până la 15 % din valoarea contractului în cazul celorlalte instituții publice. |
| 4. Manuale școlare | a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri în limită de până la 30% din valoarea contractului pentru plata anticipată a materialelor și manoperei poligrafice. |
| 5. Proteze și produse ortopedice | a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri în limită de până la 30% din valoarea contractului. |

II. Realizări de lucrări

- | | |
|---|--|
| 1. Lucrări de investiții | a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda proiectanților avansuri de până la 15% din valoarea contractelor de proiectare respective; |
| – Pentru proiectarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a proiectului tehnic, inclusiv a caietelor de sarcini, precum și a detaliilor de execuție elaborate potrivit prevederilor legale | c) se pot acorda executanților avansuri de până la 15% din valoarea prevăzută în contract pentru primul an de execuție a lucrărilor; |
| – La deschiderea finanțării și începerii execuției lucrărilor, cu respectarea prevederilor legale pentru investițiile finanțate din fonduri publice | d) se pot acorda executanților, lunar, avansuri de până la 30% din valoarea programului lunar de execuție, conform graficului anexat la contract. |
| – După deschiderea finanțării pe durata execuției lucrărilor de investiții și până la finalizarea acestora, cu respectarea duratelor de execuție aprobate | a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri la începutul fiecărui trimestru în limită de până la 30% din valoarea contractului |
| 2. Lucrări de cercetare științifică | a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri la începutul fiecărui trimestru în limită de până la 30% din valoarea contractului |

0

1

2

- | | |
|--|---|
| 3. Teme de cercetare științifică finanțate sub formă de granturi, în limita sumei aprobate cu această destinație în bugetul Academiei Române | a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri în limită de până la 30% din valoarea grantului. |
| 4. Lucrări de cercetare pentru prospecțiuni geologice | a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri la începutul fiecărui trimestru în limită de până la 30% din valoarea contractului aferent trimestrului. |
| 5. Cărți și publicații, inclusiv cărțile și publicațiile realizate prin comenzi de stat | a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri de până la 30% din valoarea contractului pentru plata anticipată a materialelor și manoperei poligrafice. |
| 6. Formulare tipizate cu regim special, specifice în activitatea instituțiilor publice | a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri de până la 30% din valoarea contractului pentru plata anticipată a materialelor și manoperei poligrafice. |

III. Prestări de servicii

- | | |
|--|---|
| 1. Reparații curente și capitale la bunurile aparținând instituțiilor publice | a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri de până la 20% din valoarea contractului. |
| 2. Lucrări privind îmbunătățirea infrastructurii în transporturi | a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri de până la 30% din valoarea programului lunar de execuție, conform graficului anexat la contract. |
| 3. Prestări de servicii pentru organizarea participării la manifestările expoziționale | a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri de până la 30% din valoarea contractului. |
| 4. Prestări de servicii privind lucrări de prospecțiuni geologice | a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri la începutul fiecărui trimestru în limită de până la 25% din valoarea contractului aferent trimestrului. |
| 5. Tipărirea și imprimarea cupoanelor nominative de privatizare | a) existența unor contracte încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri la începutul acțiunii de până la 30% din valoarea contractului, iar valoarea prestației se achită pe măsura derulării acțiunii. |
| 6. Prestări de servicii privind încărcarea pe dischete, prelucrarea și furnizarea datelor privind persoanele îndreptățite să primească cupoane nominative de privatizare | a) existența unor contracte încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri la începutul acțiunii de până la 30% din valoarea contractului, iar valoarea prestației se achită pe măsura derulării acțiunii. |
| 7. Realizarea listelor cu cetățenii care sunt îndreptățiți să primească cupoane nominative de privatizare | a) existența unor contracte încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri la începutul acțiunii de până la 30% din valoarea contractului, iar valoarea prestației se achită pe măsura derulării acțiunii. |
| 8. Organizarea și paza centrelor de distribuire a cupoanelor nominative de privatizare | a) existența unor contracte încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri la începutul acțiunii de până la 30% din valoarea contractului, iar valoarea prestației se achită pe măsura derulării acțiunii. |
| Transportul și distribuirea cupoanelor nominative de privatizare | a) existența unor contracte încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri la începutul acțiunii de până la 30% din valoarea contractului, iar valoarea prestației se achită pe măsura derulării acțiunii. |
| Distribuția acțiunii legate de distribuirea cupoanelor nominative de privatizare, precum și de schimbarea acestora în acțiuni la societățile de investiții | a) existența unor contracte încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri la începutul acțiunii de până la 30% din valoarea contractului, iar valoarea prestației se achită pe măsura derulării acțiunii. |



CVISION
TECHNOLOGIES

Distribuția acțiunii legate de distribuirea cupoanelor nominative de privatizare, precum și de schimbarea acestora în acțiuni la societățile de investiții

0

1

2

**IV. Realizarea angajamentelor care decurg
din contractele externe încheiate în baza acordurilor și convențiilor interguvernamentale**

Realizarea de utilaje și lucrări de construcții-montaj contractate la extern în baza acordurilor și convențiilor interguvernamentale

- a) existența unor contracte ferme încheiate în condițiile legii;
b) se pot acorda avansuri de până la 30% din valoarea contractului.

ACTE ALE COMISIEI NAȚIONALE A VALORILOR MOBILIARE

COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE

ORDIN

pentru punerea în aplicare a Regulamentului privind organizarea Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,
în temeiul art. 13 alin. 2 din Legea nr. 52/1994 privind valorile mobiliare și bursele de valori,
în baza Hotărârii Parlamentului României nr. 17 din 5 octombrie 1994,
emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă punerea în aplicare a Regulamentului privind organizarea Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, prevăzut în anexa la prezentul ordin.

Art. 2. — Departamentul logistic va asigura aducerea la îndeplinire a prezentului ordin.

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,
prof. univ. dr. Ștefan Boboc

București, 26 iunie 1995.
Nr. 31.

ANEXĂ

REGULAMENT privind organizarea Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare

Art. 1. — Comisia Națională a Valorilor Mobiliare este autoritate administrativă autonomă, cu personalitate juridică, aflată sub controlul Parlamentului României.

Art. 2. — Comisia Națională a Valorilor Mobiliare are drept misiune:

- a) de a favoriza buna funcționare a pieței valorilor mobiliare;
b) de a asigura protecția investitorilor contra practicilor neloiale, abuzive și frauduloase;
c) de a realiza informarea deținătorilor de valori mobiliare și a publicului asupra persoanelor care fac, în mod public, apel la economiile bănești și asupra valorilor emise de acestea;
d) de a stabili cadrul activității intermediarilor și a agenților pentru valori mobiliare, regimul asociațiilor profesionale constituite de aceștia și al organismelor înrândite cu asigurarea funcționării pieței valorilor mobiliare.

Art. 3. — Structura organizatorică (organigrama) a Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, numărul de posturi, atribuțiile de conducere și de execuție ale personalului său se stabilesc de către aceasta, în temeiul legii.

Art. 4. — În structura organizatorică a Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare funcționează departamente, direcții, ser-

Art. 5. — Numărul maxim de posturi este de 80, exclusiv demnitarii.

Art. 6. — (1) Structura organizatorică a Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare este prevăzută în anexa la prezentul regulament.

(2) În cadrul acesteia, prin ordin al președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare se pot organiza servicii și birouri, precum și colective temporare.

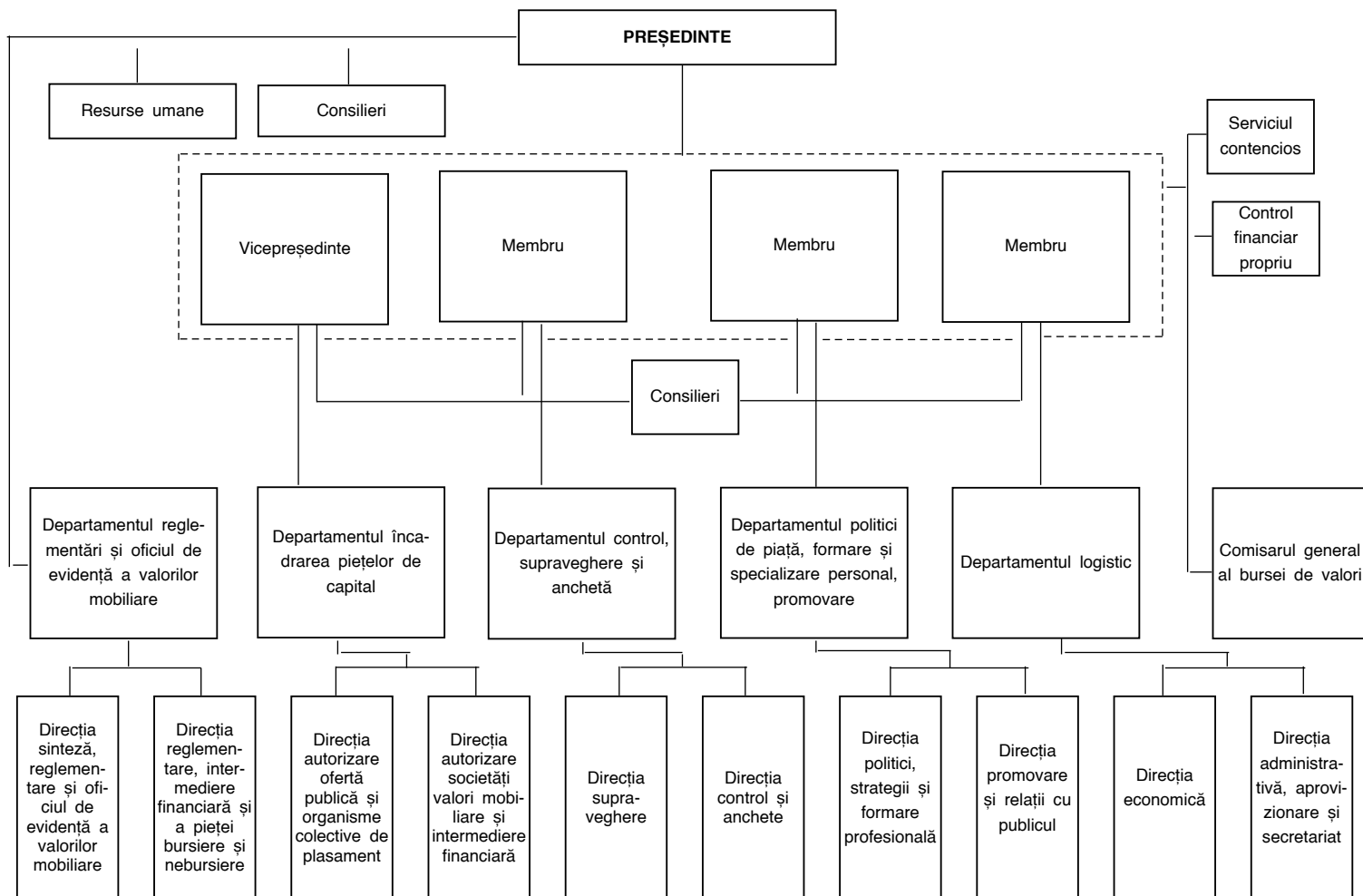
(3) Salarizarea membrilor și a personalului Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare se face conform anexelor nr. 4 și 6 la Legea nr. 40/1991, republicată.

Art. 7. — Comisia Națională a Valorilor Mobiliare își modifică, își completează și își perfecționează structura organizatorică corespunzător cerințelor optimizării îndeplinirii atribuțiilor cu care a fost investită prin lege.

Art. 8. — Comisia Națională a Valorilor Mobiliare are în dotare un număr de autoturisme stabilit conform prevederilor legale și normativelor proprii.

Art. 9. — Anexa cuprinzând structura organizatorică a Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare face parte integrantă din prezentul regulament.

COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE
ORGANIGRAMĂ



COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE

ORDIN

pentru punerea în aplicare a Regulamentului privind activitatea cenzorilor externi independenți

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,
în conformitate cu prevederile art. 14 alin. 1 lit. f) din Legea nr. 52/1994,
în temeiul art. 13 alin. 2 din Legea nr. 52/1994 și al Hotărârii Parlamentului României nr. 17 din 5 octombrie 1994,
emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă punerea în aplicare a Regulamentului privind activitatea cenzorilor externi independenți, prevăzut în anexa la prezentul ordin.

Art. 2. — Departamentul reglementări și oficiul de evidență a valorilor mobiliare și Departamentul logistic vor aduce în îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,
prof. univ. dr. Ștefan Boboc

București, 30 iunie 1995.

REGULAMENT

privind activitatea cenzorilor externi independenți

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Art. 1. — Situațiile financiare ale tuturor emitenților de valori mobiliare, aflați sub incidența Legii nr. 52/1994, precum și ale oricărei persoane juridice supuse autorizării, supravegherii sau controlului Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, denumită în continuare C.N.V.M., vor fi elaborate în conformitate cu principiile contabile și în concordanță cu cerințele specifice stabilite prin prezentul regulament.

Art. 2. — Situațiile financiare anuale vor fi verificate și certificate de cenzori externi independenți înregistrați la C.N.V.M.

Art. 3. — Cenzorul extern independent este persoană fizică sau juridică, care verifică și supraveghează contabilitatea tuturor persoanelor juridice supuse autorizării, supravegherii sau controlului C.N.V.M., asigură examinarea profesională sistematică a activităților financiar-contabile și exprimă o opinie responsabilă, acordând o certificare a exactității și corectitudinii înregistrărilor din conturile anuale ale societăților comerciale expertizate.

Art. 4. — Activitatea cenzorului extern independent se fundamentează pe principiile deontologiei profesionale: moralitate, independență și obiectivitate, conștiinciozitate, răspundere, confidențialitate, imparțialitate, comportare profesională demnă.

CAPITOLUL II

Dobândirea calității de cenzor extern independent

Art. 5. — Cenzorul extern independent își exercită activitatea individual, conform prezentului regulament, sau își poate desfășura activitatea în societăți comerciale, potrivit legii.

Art. 6. — Pot dobândi calitatea de cenzor extern independent persoanele care îndeplinesc următoarele condiții:

a) au dobândit calitatea de expert contabil în condițiile prevăzute de lege;

b) au competența profesională de a verifica și a aprecia modul de organizare și de conducere a activității economico-financiare și de contabilitate, de a verifica și a certifica legalitatea bilanțului contabil și a contului de profit și pierderi, de a analiza prin procedee specifice contabilității situația economică, financiară și fiscală a societăților comerciale supuse autorizării, supravegherii și controlului C.N.V.M.;

c) au promovat testul vizând cunoașterea legislației privind valorile mobiliare și bursele de valori, susținut la C.N.V.M.;

d) sunt înregistrate la C.N.V.M.

Art. 7. — (1) Persoanele care solicită înregistrarea la C.N.V.M. în calitate de cenzori externi independenți trebuie să facă dovada îndeplinirii următoarelor cerințe:

a) să aibă capacitate de exercițiu deplină;

b) să posede studii economice superioare în specialitatea contabilitate-finanțe cu diplomă recunoscută de Ministerul Învățământului și o practică în specialitate de cel puțin 5 ani;

c) să nu fi fost condamnate penal sau sancționate contravențional pentru fapte care îi fac incompatibili, potrivit legii, cu funcții de gestionare sau administrare a societăților comerciale;

d) să aibă cunoștințe profesionale necesare activității pe care urmează să o desfășoare;

e) să fie membru titular al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

(2) Persoanele care au titlu de academician, profesor și conferențiar universitar, doctor în economie, doctor docent

Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, pot solicita înregistrarea ca cenzor extern independent, cu îndeplinirea numai a condițiilor prevăzute la art. 6 lit. a) și c) din prezentul regulament.

Art. 8. — (1) Cererea de înregistrare ca cenzor extern independent se formulează în scris potrivit modelului din anexa nr. 1 la prezentul regulament.

(2) Cererea de înregistrare va fi însoțită de documentele prevăzute în anexa nr. 2 la prezentul regulament.

Art. 9. — C.N.V.M. va decide cu privire la înregistrarea persoanei fizice în calitate de cenzor extern independent în termen de 60 zile de la data depunerii la C.N.V.M. a cererii însoțite de documentele prevăzute în anexa nr. 2, după promovarea testului și după achitarea, în contul C.N.V.M., a unei taxe de înregistrare de 200.000 lei.

Art. 10. — Cenzorul extern independent nu poate verifica și certifica situațiile de închidere a exercițiului financiar, dacă:

a) are cote de participare la societatea comercială ce trebuie expertizată;

b) este membru în consiliul de administrație, comitetul de direcție, cenzor sau salariat al societății comerciale care este supusă expertizării;

c) a participat și a contribuit la lucrările contabile curente și la elaborarea lucrărilor de închidere a exercițiului financiar la societatea comercială expertizată, în afara lucrărilor de verificare și de control efectuate.

Art. 11. — Calitatea de cenzor extern independent încetează în următoarele situații:

a) pierderea capacității de exercițiu;

b) executarea de sancțiuni penale în urma unor hotărâri judecătorești definitive;

c) sancționarea administrativă pentru fapte care îl fac incompatibil, potrivit legii, cu funcții de gestionare sau de administrare a societăților comerciale;

d) pierderea calității de membru titular al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România;

e) la cererea persoanei.

Art. 12. — Persoana juridică română care solicită înregistrarea la C.N.V.M. pentru desfășurarea activităților prevăzute la art. 3 din prezentul regulament trebuie să facă dovada îndeplinirii următoarelor cerințe:

a) să aibă ca obiect de activitate prestarea de servicii în domeniul financiar-contabil;

b) majoritatea acționarilor sau asociaților să fie experți contabili și să dețină majoritatea acțiunilor sau a părților sociale;

c) consiliul de administrație al societății comerciale să fie ales în majoritate dintre acționarii sau asociații experți contabili;

d) să aibă, în cazul societăților comerciale pe acțiuni, acțiuni sub formă nominativă și să condiționeze admiterea oricărui nou acționar de aprobarea prealabilă a consiliului de administrație, iar în cazul societăților comerciale cu răspundere limitată să cupună aprobării prealabile a deținătorilor de părți sociale admiterea unui nou asociat (în cazul transmiterii de părți sociale) sau a unui asociat care nu exercită profesiunea de expert contabil (în caz de cedare de părți sociale);

e) să fie membru titular al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și să fie înscrisă în Tabloul Corpului;

f) să fi achitat în contul C.N.V.M. taxa de înregistrare de

Art. 13. — Societatea comercială înregistrată, conform art. 12, la C.N.V.M. exercită aceste activități prin cenzori externi independenți, angajați ai acestei societăți, care vor fi înregistrați la C.N.V.M., potrivit legii.

Art. 14. — Cenzorul extern independent, angajat al societății comerciale înregistrate la C.N.V.M., își exercită activitatea în numele acestei societăți și acționează în exclusivitate ca reprezentant al acesteia.

Art. 15. — (1) În vederea înregistrării la C.N.V.M., societatea comercială completează o cerere de înregistrare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la prezentul regulament.

(2) Cererea de înregistrare va fi însoțită de documentele prevăzute în anexa nr. 4 la prezentul regulament.

Art. 16. — C.N.V.M. decide cu privire la înregistrarea societății comerciale în termen de cel mult 30 de zile de la înregistrarea cererii.

Art. 17. — Societatea comercială înregistrată la C.N.V.M. răspunde solidar cu cenzorul extern independent pentru prejudiciile cauzate de acesta în timpul desfășurării activității pentru care a fost desemnat.

Art. 18. — Persoanele fizice străine, care nu au domiciliul în România, pot dobândi calitatea de cenzor extern independent, potrivit prevederilor prezentului regulament, dacă îndeplinesc următoarele condiții:

a) să fie specializate în domeniul expertizei financiar-contabile și să se conformeze condițiilor stabilite prin convenții bilaterale încheiate în acest scop de România cu alte state;

b) să fie înscrise în Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România;

c) să nu aibă cazier judiciar;

d) să promoveze testul vizând cunoașterea legislației române din domeniul valorilor mobiliare și al burselor de valori.

Art. 19. — (1) În vederea înregistrării la C.N.V.M., persoanele fizice străine completează o cerere de înregistrare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la prezentul regulament.

(2) Cererea de înregistrare va fi însoțită de documentele prevăzute în anexa nr. 6 la prezentul regulament.

Art. 20. — C.N.V.M. va decide cu privire la înregistrarea persoanelor fizice străine în calitate de cenzor extern independent în termen de 60 de zile de la data depunerii la C.N.V.M. a cererii însoțite de documentele prevăzute în anexa nr. 6 la prezentul regulament, după promovarea testului și după achitarea, în contul C.N.V.M., a unei taxe de înregistrare reprezentând echivalentul în lei a 1.000 U.S.D. la cursul oficial de schimb valutar din data plății.

Art. 21. — Persoana juridică străină, care nu are sediul în România și care solicită înregistrarea la C.N.V.M. în scopul desfășurării activităților prevăzute la art. 3 din prezentul regulament, trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) să aibă ca obiect de activitate prestarea de servicii în domeniul expertizării financiar-contabile;

b) să fie membru al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România și să fie înscrisă în Tabloul Corpului;

c) să-și exercite activitatea prin cenzori externi independenți înregistrați la C.N.V.M.;

d) să achite în contul C.N.V.M. echivalentul în lei a 5.000 U.S.D. la cursul oficial de schimb valutar din data plății.

Art. 22. — Cenzorul extern independent, angajat al persoanei juridice străine înregistrate la C.N.V.M., conform art. 21, își exercită activitatea în numele și ca reprezentant exclusiv al acesteia.

Art. 23. — (1) În vederea înregistrării la C.N.V.M., persoana juridică străină completează o cerere de înregistrare potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 7 la prezentul regulament.

(2) Cererea de înregistrare va fi însoțită de documentele prevăzute în anexa nr. 8 la prezentul regulament.

Art. 24. — C.N.V.M. decide cu privire la înregistrarea persoanei juridice străine în termen de cel mult 30 de zile de la înregistrarea cererii.

Art. 25. — Persoana juridică străină înregistrată la C.N.V.M. răspunde solidar cu cenzorul extern independent, angajat al acesteia, pentru prejudiciile cauzate în timpul desfășurării activității pentru care a fost desemnat.

CAPITOLUL III

Exercitarea activității de cenzor extern independent

Art. 26. — (1) Prestarea de servicii specifice de către cenzorul extern independent se efectuează pe baza unui contract de expertizare financiar-contabilă, de verificare și certificare a bilanțurilor contabile, încheiat între societatea comercială sau cenzorul extern independent, după caz, înregistrat la C.N.V.M. — ca prestator — și persoana fizică sau juridică solicitantă — ca beneficiar.

(2) Copia de pe acest contract va fi prezentată la C.N.V.M. după cel mult 10 zile de la data întocmirii lui.

(3) Intenția de reziliere a contractului de expertizare financiar-contabilă, de verificare și certificare a bilanțurilor contabile trebuie notificată printr-o cerere la C.N.V.M. cu 30 de zile înainte de data propusă pentru reziliere, împreună cu dovada de înștiințare a persoanei beneficiare, cu expunerea motivelor pentru care dorește rezilierea contractului. Contractul de expertizare financiar-contabilă, verificare și certificare a bilanțurilor contabile nu va putea fi reziliat decât cu 60 de zile înaintea termenului de depunere a bilanțurilor contabile la direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene, respectiv a municipiului București.

(4) În cazul solicitării de radiere a înregistrării, persoana fizică sau juridică înregistrată va depune la C.N.V.M. o cerere în care va expune motivele pentru care solicită radierea înregistrării.

(5) C.N.V.M. va răspunde notificării de reziliere a contractului sau solicitării de radiere a înregistrării în termen de 10 zile de la înregistrarea cererii.

Art. 27. — Certificările cenzorilor externi independenți pot fi prezentate în rapoarte intermediare, trimestriale, consiliului de administrație sau comitetului de direcție al societății comerciale expertizate și C.N.V.M., după caz, la solicitarea acestora.

Art. 28. — (1) Certificarea conturilor anuale ale societăților comerciale expertizate va fi prezentată în Raportul de expertizare financiar-contabilă, de verificare și certificare a bilanțurilor contabile.

(2) Raportul anual de expertizare financiar-contabilă, de verificare și certificare a bilanțurilor contabile, împreună cu anexele acestuia vor fi depuse la C.N.V.M. cu minimum 5 zile înaintea termenului de depunere a bilanțului contabil la direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene, respectiv a municipiului București.

(3) Elementele de bază și anexele raportului anual sunt prezentate în anexele nr. 9 și 10 la prezentul regulament.

Art. 29. — (1) Refuzul de certificare a conturilor trebuie să fie notificat în prealabil conducerii societății comerciale și C.N.V.M., cu specificarea atât a motivelor, cât și a mărimii influențelor asupra conturilor.

(2) Menținerea refuzului de certificare a conturilor trebuie să fie însoțită de explicațiile sau observațiile primite de la persoana expertizată.

CAPITOLUL IV

Statutul juridic al cenzorului extern independent**A. Drepturile cenzorului extern independent**

Art. 30. — Cenzorul extern independent are următoarele drepturi:

- a) să i se pună la dispoziție documentele și informațiile necesare;
- b) să i se asigure condițiile necesare realizării lucrărilor și prestațiilor;
- c) să examineze profesional, sistematic, activitățile financiar-contabile ale societății comerciale expertizate;
- d) să exprime o opinie responsabilă asupra realității și corectitudinii imaginii date de conturile anuale ale societății comerciale;
- e) să fie remunerat pentru munca depusă pe baza unei convenții civile de prestări servicii.

B. Reguli de conduită și integritate profesională; obligațiile cenzorilor externi independenți

Art. 31. — În exercitarea activității lor, cenzorii externi independenți înregistrați la C.N.V.M. sunt obligați să respecte următoarele reguli de deontologie profesională:

- a) să se conformeze în permanență regulamentelor adoptate de C.N.V.M.;
- b) să declare situația de incompatibilitate cu activitatea de cenzor extern independent, conform art. 11 lit. a)–c);
- c) să întocmească, să folosească și să păstreze actele și documentele de lucru cu grijă și în conformitate cu un grafic corespunzător al termenelor;
- d) să răspundă singur și personal pentru acțiunile sale, să ia decizii după considerente proprii, să-și formuleze singur judecățile și hotărârile, fără să aibă posibilitatea transferului responsabilităților asupra altora;
- e) să păstreze și să protejeze informațiile confidențiale și privilegiate, împrejurările și realitățile care i-au devenit cunoscute sau care i s-au încredințat în timpul exercitării activității, neavând voie să le destăinuie sau să le folosească în interesul său;
- f) să consemneze, cu ocazia acțiunii de verificare și apreciere, toate faptele și datele relevante pentru interpretare și concluzionare, să-și formeze convingerile numai plecând de la aceste realități și să se comporte imparțial;

g) să se comporte astfel încât să justifice încrederea opiniei publice și să respecte obligația de fidelitate față de persoana expertizată, atât în timpul exercitării activității profesionale, cât și în afara acesteia;

h) să nu folosească în activitatea de expertizare persoane neînregistrate la C.N.V.M.;

i) să nu elibereze părții beneficiare sau terților copii de pe raportul de expertiză contabilă, înaintea supunerii lui spre aprobare consiliului de administrație și adunării generale a acționarilor ale societății comerciale beneficiare;

j) să nu efectueze lucrări pentru societăți comerciale la care sunt salariați și nici pentru persoanele fizice sau juridice cu care acestea se află în raporturi contractuale sau în concurență.

C. Răspunderea cenzorului extern independent

Art. 32. — Încălcarea cu vinovăție de către cenzorul extern independent a obligațiilor care îi revin în conformitate cu prevederile prezentului regulament atrage răspunderea juridică a acestuia și se sancționează cu:

- a) avertisment scris;
- b) suspendarea pe o perioadă de la 3 luni la un an a exercitării drepturilor conferite de calitatea de cenzor extern independent;
- c) radierea înregistrării la C.N.V.M.

Art. 33. — (1) Constatarea faptelor prin care s-au încălcat prevederile prezentului regulament se face de către agenții împuterniciți în acest scop de C.N.V.M.

(2) Aplicarea sancțiunilor este de competența C.N.V.M.

(3) Sancțiunea va fi adusă la cunoștință Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România în termen de 20 de zile de la aplicarea acesteia.

(4) În cazul constatării unor fapte de natură penală, C.N.V.M. va dispune sesizarea organelor competente, potrivit legii.

CAPITOLUL V

Dispoziții tranzitorii și finale

Art. 34. — Prezentul regulament intră în vigoare la 30 de zile de la data publicării lui în Monitorul Oficial al României.

Art. 35. — Normele de aplicare a prezentului regulament cu privire la susținerea testului în vederea obținerii calității de cenzor extern independent de către persoanele fizice române și străine vor fi publicate în termen de 60 de zile de la intrarea în vigoare a acestuia.

*ANEXA Nr. 1
la regulament*

**CERERE DE ÎNREGISTRARE
în calitate de cenzor extern independent**

Subsemnatul(a), domiciliat(ă) în, str.
nr., scara, apartamentul, sectorul, telefon, născut(ă) în anul
luna ziua, în localitatea, județul, posesor al carnetului de expert
contabil nr., emis la data de, membru-titular al Corpului Experților Contabili și
Contabililor Autorizați din România înscris în Tabloul Corpului la partea, poziția
....., solicit înregistrarea la Comisia Națională a Valorilor Mobiliare în calitate de cenzor
extern independent.

**CVISION
TECHNOLOGIES**

*ANEXA Nr. 2
la regulament*

LISTA

documentelor pentru înregistrarea în calitate de cenzor extern independent

1. Carnetul de expert contabil, vizat la zi.
2. Curriculum vitae, cu specificarea pregătirii profesionale și a experienței în domeniul financiar-contabil.
3. Certificat de cazier judiciar eliberat cu maximum o lună înaintea prezentării cererii de înregistrare la C.N.V.M.
4. Declarație că nu se află în vreuna dintre situațiile de incompatibilitate cu activitatea de cenzor extern independent.
5. Lista valorilor mobiliare deținute în nume propriu și de persoanele implicate.

*ANEXA Nr. 3
la regulament*

CERERE DE ÎNREGISTRARE

Societatea Comercială, cu sediul în str.
nr., telefon fax, reprezentată prin,
(director general sau director)
cu contul nr. deschis la, membru al
Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, înscrisă în Tabloul Corpului la
partea, poziția,

solicit înregistrarea la Comisia Națională a Valorilor Mobiliare pentru desfășurarea activităților prevăzute la art. 3 din Regulamentul privind activitatea cenzorilor externi independenți.

Data

Semnăturile autorizate,
.....

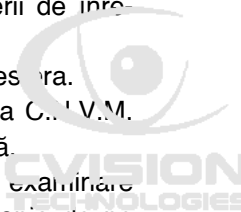
*ANEXA Nr. 4
la regulament*

LISTA

documentelor necesare pentru înregistrarea persoanelor juridice române

1. Copii autentificate de pe statut și de pe contractul de societate.
2. Copie de pe certificatul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului.
3. Copie de pe certificatul de înregistrare fiscală eliberat de Ministerul Finanțelor.
4. Documentul din care să rezulte că este membru al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, partea și poziția la care este înscris în Tabloul Corpului.
5. Pentru membrii consiliului de administrație/comitetului de direcție și cenzorii societății comerciale:
 - curriculum vitae, cu prezentarea experienței profesionale;
 - certificat de cazier judiciar eliberat cu maximum o lună înaintea prezentării cererii de înregistrare la C.N.V.M.;
 - lista valorilor mobiliare deținute în nume propriu și de persoanele implicate acestora.
6. Lista cenzorilor externi independenți, angajați ai societății comerciale, înregistrați la C.N.V.M.
7. Lista valorilor mobiliare deținute în nume propriu de către societatea comercială.
8. În cazul societăților comerciale cu participare străină — copie de pe cererea de evaluare a investiției, care confirmă înregistrarea acesteia la Agenția Română de Dezvoltare, și copia de pe certificatul de investitor.

9. Plata taxei de achiziție în contul C.N.V.M. taxa de înregistrare în valoare de 2.000.000 lei.



*ANEXA Nr. 5
ANNEX No. 5
la regulament*

**CERERE DE ÎNREGISTRARE
în calitate de cenzor extern independent
APPLICATION FORM
for Registration as Auditor**

Numele persoanei fizice solicitante
(Name of applicant-natural person)

Țara
(Country)

Adresa (Address):

Telefon (Phone):

Fax:

Telex:

Nr. de înregistrare la A.R.D.:
(RDA Registration No.):

Data înregistrării:
(Date of Registration:)

Înregistrarea în Tabloul C.E.C.C.A (partea/poziția)
(Auditors and Chartered Accountants
Association Registration-part/position)

Data înregistrării:
(Date of Registration:)

Numele în clar al solicitantului
(Name of foreign applicant)

Semnătura solicitantului
(Signature of applicant)

.....
Data/Date

*ANEXA Nr. 6
la regulament*

**LISTA
documentelor necesare pentru înregistrarea persoanelor fizice străine**

1. Copii legalizate de pe documentele care atestă că persoana care solicită înregistrarea în calitate de cenzor extern independent are această specializare.
2. Adeverință eliberată de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România care să ateste înscrierea în Tabloul Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.
3. Copie legalizată de pe actul care atestă înregistrarea la Agenția Română de Dezvoltare.

*ANEXA Nr. 7
ANNEX No. 7
la regulament*

**CERERE DE ÎNREGISTRARE
pentru persoane juridice străine
APPLICATION FORM
for Registration as Auditor**

Numele firmei și al reprezentantului ei legal
(Name of the firm and his representative person)

Țara
(Country)

Sediul / Adresa (Address):

Telefon (Phone):

Fax/Telex:

Nr. de înregistrare la A.R.D.
(RDA Registration No.)

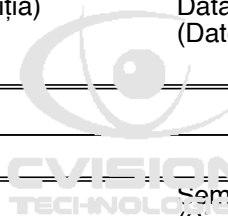
Data înregistrării:
(Date of Registration:)

Înregistrarea în Tabloul C.E.C.C.A. (partea/poziția)
(Auditors and Chartered Accountants
Association Registration) (part/position)

Data înregistrării:
(Date of Registration:)

Numele solicitantului
(Name of foreign applicant)

Semnătura solicitantului
(Signature of applicant)



LISTA

documentelor necesare pentru înregistrarea persoanelor juridice străine

1. Copii autentificate de pe statut și de pe contractul de societate.
2. Copie de pe certificatul de înmatriculare la oficiul registrului comerțului.
3. Scrisoare de bonitate bancară, ultimul bilanț sau dovada depunerii capitalului social.
4. Cazier judiciar pentru reprezentantul/reprezentanții străini, eliberat de organele competente din țara de domiciliu.
5. Cazier judiciar pentru reprezentantul/reprezentanții străini, eliberat de autoritățile române, pentru o ședere în România pentru o perioadă mai mare de 30 de zile.
6. Procura autentificată.

7. Copie de pe pașaport pentru reprezentantul/reprezentanții străini.

8. Lista cenzorilor externi independenți români și străini înregistrați la C.N.V.M., angajați sau asociați ai persoanei juridice străine.

9. În cazul unei asocieri între o societate comercială română și o societate străină, copia de pe hotărârea adunării generale a asociaților/acționarilor societății comerciale cu capital român.

10. Copie de pe cererea de examinare a investiției și certificatul de investitor, eliberate de A.R.D.

11. Dovada că a achitat în contul C.N.V.M. taxa de înregistrare reprezentând contravaloarea în lei a 5.000 U.S.D., la cursul oficial de schimb valutar din data plății.

ELEMENTELE DE BAZĂ
ale raportului cenzorului extern independent

(1) Titlul

a) Raportul cenzorului extern independent va purta un titlu precis: „**Raport de expertizare financiar-contabilă, de verificare și certificare a bilanțurilor contabile/situațiilor financiare**”;

b) Va fi utilizat titlul de „**cenzor extern independent**” pentru a-l distinge de rapoartele care pot fi elaborate de alte persoane: consiliul director, consiliul de administrație sau cenzorii care pot să nu se conformeze aceluiași reguli ca cele ale cenzorului extern independent.

(2) Destinatarul

a) Raportul cenzorului extern independent trebuie să fie adresat destinatarului corespunzător, în funcție de circumstanțele ce caracterizează misiunea și obligațiile legale;

b) În mod obișnuit, raportul se adresează fie acționarilor, fie consiliului de administrație al societății comerciale ale căror conturi au fost expertizate.

(3) Capitolul introductiv cuprinde:

- a) menționarea conturilor anuale expertizate;
- b) precizarea responsabilității părților din contractul de expertizare.

Observații:

a) Raportul cenzorului extern independent trebuie să identifice conturile anuale ale societății comerciale, care au făcut obiectul expertizării, cât și data și perioada acoperite prin aceste documente.

b) Raportul trebuie să menționeze că conturile anuale sunt în responsabilitatea beneficiarului și că responsabilitatea cenzorului extern independent este să exprime o opinie pe baza expertizei contabile efectuate.

(4) Capitolul referitor la întinderea lucrărilor și natura unei misiuni de expertiză contabilă conține:

- a) referințe la normele naționale de expertizare contabilă sau la norme și practici internaționale;
- b) descrierea lucrărilor.

Observații:

a) Raportul cenzorului extern independent trebuie să descrie întinderea lucrărilor de expertizare, indicând că ele

bilă naționale sau conform normelor sau practicilor internaționale;

b) În raport trebuie să se precizeze că acesta a fost planificat și executat de o manieră care să certifice că conturile nu prezintă anomalii de înregistrare.

Raportul cenzorului extern independent trebuie să descrie operațiunea de expertizare contabilă ca presupunând:

- examinarea documentelor care justifică sumele și informațiile conținute în conturi;
- evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite pentru elaborarea conturilor;
- revederea prezentării de ansamblu a conturilor.

Raportul trebuie să indice că expertiza contabilă efectuată furnizează o bază rezonabilă a expresiei de opinie.

(5) Capitolul ce conține opinia cenzorului extern independent

a) Raportul trebuie să reflecte clar opinia cenzorului extern independent asupra conformității conturilor cu referințele contabile și asupra conformității acestora cu prevederile legale sau statutare.

b) Referințele contabile sunt: reguli emise de instituții sau organisme profesionale din România, precum și norme de contabilitate general acceptate.

(6) Data raportului

a) Raportul trebuie să poarte data de la sfârșitul lucrărilor de expertiză contabilă; beneficiarul este astfel informat că cenzorul extern independent a apreciat efectele evenimentelor și ale tranzacțiilor intervenite asupra conturilor în perioada menționată.

b) Raportul nu trebuie să poarte o dată anterioară celei la care conturile au fost închise și aprobate.

(7) Adresa cenzorului extern independent

Raportul trebuie să menționeze datele de identificare a cenzorului extern independent sau a societății comerciale pe care o reprezintă, după caz.

(8) Semnătura cenzorului extern independent

Raportul trebuie să poarte semnătura cenzorului extern independent și/sau a reprezentantului legal al societății comer-

A N E X E
la raportul cenzorului extern independent

I. Reguli și metode contabile

A. Imobilizări necorporale

Se descrie modul de evaluare și amortizare.

B. Imobilizări corporale

Se descrie modul de evaluare.

Se menționează metoda, cotele sau duratele de amortizare, pe categorii de imobilizări.

C. Stocuri

Se menționează metoda de evaluare pe categorii de stocuri.

Dacă se calculează provizioane, pentru a aduce valoarea de inventar la valoarea probabilă de realizare și conform căror principii (de exemplu: produse în curs de fabricație — 80% din materia primă și 100% din valoarea adăugată; produse sau materiale fără mișcare în cursul exercițiului financiar — 100%; produse al căror preț de vânzare este inferior costului — diferența etc.).

D. Provizioane pentru deprecierea altor active

Se menționează principiul utilizat.

II. Informații complementare

A. Note asupra bilanțului contabil

1. Imobilizări și amortismente

Imobilizările au evoluat astfel:

	Valori brute la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Diminuări	Valori brute la sfârșitul exercițiului financiar
Imobilizări necorporale				
Imobilizări corporale				
Imobilizări financiare				
TOTAL:				

Amortizări pentru depreciere

	La 31 dec.'9N	Dotări	Reluări	La 31 dec.'9N+1
Imobilizări necorporale				
Imobilizări corporale				
Amortismente cumulate				
La sfârșitul exercițiului financiar				

Imobilizările financiare constau în...

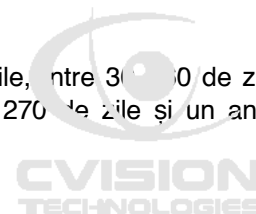
2. Situația creanțelor

Se prezintă o situație (balanță) a creanțelor pe vechime (sub 30 de zile, între 30—60 de zile, între 60—120 de zile, între 120—180 de zile, între 180—270 de zile, între 270 de zile și un an și peste un an).

3. Capitaluri proprii

Capitalul este constituit din acțiuni, în valoare de

Acțiunile sunt nominalizate



Capitalul social a evoluat astfel:

Evoluția capitalurilor proprii rezultă din afectarea rezultatelor și se analizează astfel:

	La 31 dec.'9N	Plus	Minus	La 31 dec.'9N+1
Capital				
Prime de emisiune, de fuziune și de aport				
Rezerve legale				
Rezerve statutare				
Alte rezerve				
Rezultatul reportat				
Rezultatul exercițiului financiar				
Provizioane reglementate				
TOTAL:				

Rezerva statutară constă în

Provizioanele reglementate pentru creșteri de prețuri au fost constituite astfel:

4. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Aceste provizioane au evoluat astfel:

	31 dec. 199N	Dotări	Reluări	31 dec. 199N+1
Litigii				
Alte riscuri				
Cheltuieli de sinistre				
Alte cheltuieli				
TOTAL:				

5. Situația datoriilor

Se prezintă o balanță pe vechimi (ca la creanțe).

Se fac comentarii pe marginea cazurilor, naturii sau creditorilor cei mai importanți.

6. Alte grupe sau posturi din bilanțul contabil (nominalizare, evoluții, comentarii)

B. Note asupra contului de profit și pierderi

7. Volumul, structura și evoluția cifrei de afaceri

8. Structura și evoluția efectivului (numărul de salariați)

9. Conducerea societății comerciale

Dacă există relații de credite sau vărsăminte făcute de societatea comercială consiliului de administrație sau directorilor (natura acestora)

10. Volumul și structura impozitului pe profit

	Înainte de impozitare	Impozit	După impozitare
a) Rezultat curent			
b) Rezultat excepțional			
c) Cheltuieli care se deductează direct din rezultate			
Profit impozabil a)+b)-c)			

C. În acest capitol se fac referiri la dispozițiile legale în vigoare în legătură cu următoarele aspecte:

- operațiunile legate de înregistrarea sau modificarea capitalului social;
- inventarierea patrimoniului și modul de valorificare a rezultatelor acestuia și faptul că rezultatele inventarierii sunt cuprinse în bilanțul contabil anual;
- organizarea gestiunilor de valori materiale, precum și a evidenței analitice și sintetice a elementelor patrimoniale;
- ținerea corectă și la zi a contabilității;
- preluarea corectă în bilanța de verificare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și cea analitică;
- întocmirea bilanțului contabil pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice și respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a anexelor sale;
- evaluarea patrimoniului s-a făcut conform reglementărilor legale în vigoare;
- contul de profit și pierderi este întocmit pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare;
- stabilirea în conformitate cu dispozițiile legale a profitului net și punctul de vedere referitor la destinațiile acestuia, propuse de consiliul de administrație;
- situația creditelor și a altor împrumuturi ale societății comerciale și garantarea acestora;
- propuneri de măsuri pentru a fi avute în vedere de consiliul de administrație sau de adunarea generală a acționarilor.

COMISIA NAȚIONALĂ A VALORILOR MOBILIARE

DECIZIE

cu privire la modificarea Deciziei Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr. D. 20/1995 privind înființarea Bursei de Valori București

În conformitate cu prevederile art. 15 și 44 din Legea nr. 52/1994 privind valorile mobiliare și bursele de valori, în temeiul Hotărârii Parlamentului României nr. 17 din 5 octombrie 1994, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare emite următoarea decizie:

Art. 1. — Decizia nr. D. 20 din 21 aprilie 1995 cu privire la înființarea Bursei de Valori București se modifică după cum urmează:

1. Articolul 4 va avea următorul cuprins:

„Art. 4. — Domnul Costin Donoica se numește în funcția de comisar general al Bursei de Valori București.“

Art. 2. — Prezenta decizie intră în vigoare la data de 21 iunie 1995, urmând a fi publicată în Monitorul Oficial al României.

Președintele Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare,
prof. univ. dr. Ștefan Boboc

București, 21 iunie 1995.
Nr. D. 86.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMEF — DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, București, Calea 13 Septembrie — Palatul Parlamentului, sectorul 5, cont nr. 30.98.12.301 B.C.R. — S.M.B.

Adresa pentru publicitate : Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București, Str. Blanduziei nr. 1, sectorul 2, telefon 2.1.57.30.

Tiparul : Tipografia „Monitorul Oficial”, București, Str. Jiului nr. 103, Sectorul 1, telefon 668.55.58.