

ANEXA 1

1. Art. 2 alin. 3 din ROF Considerăm că necesită reanalizare în vederea reformulării, astfel încât să se asigure respectarea cadrului legal referitor la delegarea de atribuții conform art. 52 din Legea nr. 162/2017. În acest sens, toate activitățile de audit financiar, nu doar cele de audit statutar, sunt desfășurate de auditori financiari și firme de audit a căror autorizare, înregistrare, formare profesională, formare continuă etc. intră în responsabilitatea finală a ASPAAS, care deține în mod exclusiv **atribuții de reglementare a acestor activități. Auditorii financiari parcurg etapele legale de autorizare, înregistrare, formare profesională etc., indiferent că aceștia urmează să desfășoare activități de audit financiar, altele decât cele de audit statutar sau doar activități de audit statutar.** În concluzie, desfășurarea efectivă de activități delegate revine CAFR, dar reglementarea modului de desfășurare trebuie să aparțină autorității care are responsabilitatea finală. Amintim și faptul că potrivit art. 50 din Legea nr. 162/2017, *“În condițiile în care se delegă atribuții potrivit prevederilor art. 52, ASPAAS deține responsabilitatea finală pentru îndeplinirea atribuțiilor delegate...”*

2. Art. 13. Lit. j) din ROF În acord cu observația generală potrivit căreia CAFR nu are atribuții de reglementare a activităților pentru care ASPAAS deține astfel de atribuții legale, considerăm în mod punctual că, având în vedere că există un Cod etic unic și un set unic de ISA, CAFR desfășoară doar activitățile delegate în legătură cu aceste aspecte, respectiv traducerea, publicarea și eventual o urmărire a respectării acestora. ASPAAS este autoritatea care adoptă Codul etic. De asemenea, ISA nu se adoptă, ci se traduc și se publică prin grija ASPAAS (activitate care poate fi delegată în condițiile legii, către CAFR).

3. Art. 13 lit. k) din ROF ASPAAS este autoritatea care organizează programele de formare continuă, această activitate fiind delegată CAFR. Reglementările pentru aplicarea acestor prevederi legale se aprobă prin ordin al președintelui ASPAAS, conform art. 12 alin. (4) din Legea nr. 162/2017.

4. Art. 13 lit. Ț) din ROF Considerăm că este necesară precizarea conform căreia calitatea de membru al Camerei este echivalentă cu autorizarea auditorilor.

5. Art. 16 lit. d) din ROF Propunem să se reanalizeze. Potrivit art. 35 alin. (11) din Legea nr. 162/2017, prin Regulamentul de organizare și funcționare a ASPAAS se stabilesc criteriile de selecție a auditorilor

financiari și a firmelor de audit care efectuează audit statutar, la care vor fi efectuate inspecții pentru asigurarea calității. Conform art. 52, delegarea se refera la "efectuarea" inspecțiilor pentru asigurarea calității la auditorii financiari și firmele de audit, care efectuează audit statutar la alte entități decât cele de interes public.

6. Art. 26 din ROF propunem ca în text să fie inclusă precizarea că înscrierea auditorilor financiari în Camera să se realizeze în baza criteriilor prevăzute la autorizare.

7. Art. 28 din ROF propunem ca în text să fie inclusă precizarea că înscrierea firmelor de audit în Cameră să se realizeze în baza criteriilor prevăzute la autorizare. Totodată propunem reformularea alin. 7 în sensul în care Consiliul Camerei emite hotărârea de autorizare care va fi aprobată prin ordin al președintelui ASPAAS și apoi emite hotărârea de înscriere în Cameră, care va fi comunicată ASPAAS, coroborându-se astfel cu prevederile art. 27.

art. 30 **8. Art. alin. 1 lit. n) din ROF** se propune reformularea în sensul eliminării posibilității Camerei de a elabora Norme privind buna reputație a auditorului financiar, fapt care intră în contradicție cu prevederile art. 5 din Legea 162/2017. În acest sens propunem reformularea articolului 30 după cum urmează "*n) să depună anual declarația privind respectarea criteriilor privind buna reputație a auditorului financiar, potrivit Normelor privind buna reputație a auditorului financiar, adoptate de ASPAAS sau de Cameră pana la emiterea normelor de către ASPAAS, după caz,*"

9. Art. 30, alin.2, din ROF, pentru respectarea prevederilor art. 17 alin. 1 din Legea 162/2017 se propune adăugarea mențiunii că modificările informațiilor cuprinse în Registrul public electronic, să fie comunicate ASPAAS, de către auditorii financiari și firmele audit, în termen de 30 de zile de la apariția acestora.

10. Art. 34 alin. 4 din ROF pentru respectarea prevederilor art. 14 din Legea 162/2017 care prevede competența ASPAAS pentru reglementarea întocmirii, actualizării și publicării Registrului public electronic, se propune ca alin. 4 să facă referire la Registrul membrilor CAFR. În acest sens propunem reformularea articolului 34 alin 4 după cum urmează "(4) *Situațiile prevăzute la alin. (1) și alin. (2), se menționează în Registrul membrilor CAFR.*"

11. Art. 37 alin 3 din ROF având în vedere că auditul statutar intră în competența ASPAAS propunem următoarea reformulare "(3) *Auditorii financiari activi și firmele de audit pot desfășura activitățile prevăzute la art. 3 alin. (3) lit. b) – e) din OUG nr. 75/1999 prin forme de asociere fără*

personalitate juridică, în condițiile stabilite prin reglementări adoptate de Consiliul Camerei.”

12. Art. 40 alin. 7 din ROF, având în vedere că atât prevederile Legii 162/2017 cât și cele ale Regulamentului UE 537/2014 conțin în mod expres condiții de experiență în profesie pentru persoanele care efectuează inspecții de asigurare a calității privind auditul statutar, propunem reformularea articolului 40 alin. 7 după cum urmează *“(7) Persoanele care efectuează inspecții pentru asigurarea calității, cu excepția celor prevăzute la alin. (2) pentru care condițiile sunt stabilite prin Regulamentul 537/2014 și art. 35 din legea 162/2017, trebuie să aibă pregătire profesională și cunoștințe relevante în domeniul auditului financiar;*”

13. Art. 43 alin. 3 din ROF propunem ca în cazul neachitării cotizațiilor de membru la termenele stabilite, sa se ia în calcul o perioadă de grație până la retragerea calității de membru al Camerei, perioadă în care cei vizați să-și poată achita cotizația, existând deja sancțiunea neacordării vizei, fapt care împiedică exercitarea profesiei.

14. Art. 47 alin. 4 din ROF propunem completarea acestuia astfel *“(4) Până la intrarea în vigoare a normelor emise de către Cameră în aplicarea prezentului regulament, reglementările emise de Cameră își păstrează valabilitatea, aplicându-se numai acele prevederi care nu sunt contrare prezentului regulament și prevederilor Legii nr. 162/2017 și reglementarilor ASPAAS.”*