

**Observatii și propuneri de modificare ale Proiectului Normelor ASPAAS privind formare profesională continuă a auditorilor financiari**

<b>Proiectul ASPAAS de Norme privind formare profesională continuă a auditorilor financiari</b>	<b>Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR</b>	<b>Observații formulate de CAFR</b>
<p>Art.1 alin (1) Prezentele norme stabilesc cerințele de formare profesională continuă privind activitatea de audit financiar pentru auditorii financiari autorizați, activi și non-activi, precum și cerințele de atestare a lectorilor, în vederea asigurării unei pregătiri profesionale unitare și de calitate a persoanelor care lucrează în domeniul auditului financiar.</p>	<p>Prezentele norme stabilesc cerințele de formare profesională continuă privind activitatea de audit financiar pentru auditorii financiari autorizați, activi și non-activi, precum și cerințele de atestare a lectorilor, în vederea asigurării unei pregătiri profesionale unitare și de calitate a persoanelor care lucrează în domeniul auditului statutar.</p>	<p>Intrucat se impune delimitarea clara a competentelor ASPAAS respectiv CAFR (Conform OUG 75/1999 – CAFR este autoritatea competenta pentru activitatea de auditul financiar alta decât cea de audit statutar)</p>
<p>Art.1 alin (2) Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) organizează programele de formare profesională continuă a auditorilor financiari .</p>	<p>Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) organizează programele de formare profesională continuă în activitatea de audit statutar a auditorilor financiari.</p>	<p>Intrucat se impune delimitarea clara a competentelor ASPAAS respectiv CAFR (Conform OUG 75/1999 – CAFR este autoritatea competenta pentru activitatea de auditul financiar alta decât cea de audit statutar)</p>
<p>Art.1 alin (3) Auditorii financiari prevăzuți la alin. (1) participă la programe de formare profesională corespunzătoare, în vederea dezvoltarii si menținerii cunoștințelor teoretice, a competențelor practice și valorilor profesionale la un nivel înalt.</p>	<p>Auditorii financiari la alin. (1) participă la programe de formare profesională corespunzătoare în domeniul auditului statutar, în vederea dezvoltarii si menținerii cunoștințelor teoretice, a competențelor practice și valorilor profesionale la un nivel înalt.</p>	
<p>Art.1 alin (4)</p>	<p>Auditorii financiari vor participa la programe de formare profesională în domeniul auditului</p>	

<b>Proiectul ASPAAS de Norme privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari</b>	<b>Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR</b>	<b>Observații formulate de CAFR</b>
Auditorii financiari vor participa la programe de formare profesională organizate sau recunoscute de către ASPAAS.	statutar organizate sau recunoscute de către ASPAAS	
Art.2 alin (2) Auditorii financiari prevăzuți la alin. (1) participă la cel puțin 120 de ore de formare continuă, denumite în continuare ore FPC, din care 60 de ore trebuie să fie în cadrul formării profesionale structurate, într-o perioadă de referință de trei ani, cu începere de la 1 ianuarie a fiecărui an .	Auditorii financiari prevăzuți la alin. (1) participă la cel puțin 120 de ore de formare continuă în domeniul auditului statutar, denumite în continuare ore FPC, din care 60 de ore trebuie să fie în cadrul formării profesionale structurate într-o perioadă de referință de trei ani, cu începere de la 1 ianuarie a fiecărui an.	
Art.2 alin (3) Numărul anual al orelor de formare profesională este de regula de 40 de ore FPC din care 20 de ore FPC structurata. Acesta, însă poate varia în cadrul perioadei de referință, în funcție de necesitățile de formare generate de activitatea auditorului financiar, acesta având însă obligativitatea efectuării unui minim de 20 de ore FPC anual, din care 10 ore FPC structurata .	Numărul anual al orelor de formare profesională în domeniul auditului statutar este de regula de 40 de ore FPC din care 20 de ore FPC structurata. Acesta, însă poate varia în cadrul perioadei de referință, în funcție de necesitățile de formare generate de activitatea auditorului financiar, acesta având însă obligativitatea efectuării unui minim de 30 de ore FPC anual, din care 20 ore FPC structurata.	OBS: minimul de ore ce trebuie organizat în cadrul FPC structurata, este de 40 ore anual. Un auditor poate opta pentru a efectua în perioada de referință de 3 ani cursurile în varianta 40/10/10 sau 10/40/10 sau 10/10/40  Propunem un minim de 20 ore structurate anual
Art.2 alin (5) Orele de formare profesională continuă efectuate între data autorizării și data de 31 decembrie a anului respectiv vor fi considerate ore efectuate în perioada de referință inițială.		Perioada de referință inițială nu este definită, nu se înțelege dacă intra în perioada de 3 ani sau nu ?
Art.2 alin (6) Auditorii financiari au obligația de a transmite anual către ASPAAS, pentru activitățile de formare continuă recunoscute de organismul de		Cea mai bună metoadă este declararea completa pe baza fisei și încărcarea electronică a fisei ca să evităm arhivele atât fizice cât și pline de date cu caracter personal (vezi GDPR).

<b>Proiectul ASPAAS de Norme privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari</b>	<b>Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR</b>	<b>Observații formulate de CAFR</b>
supraveghere, documente justificative care să permită identificarea activităților de formare urmate, durata, conținutul, organizatorul, precum și certificatul de participare pentru cel puțin 60 din cele 120 de ore necesare pe perioada de referință de trei ani.		
Art.3 alin (1) Programele de pregătire profesională în domeniul auditului financiar, în sensul prezentelor norme, pot fi susținute numai de lectori atestați de către ASPAAS .	Programele de pregătire profesională în domeniul auditului statutar, în sensul prezentelor norme, pot fi susținute numai de lectori atestați de către ASPAAS	
Art.3 alin (3) Condițiile de atestare a lectorilor pentru programele de pregătire profesională în domeniul auditului financiar sunt următoarele:	Condițiile de atestare a lectorilor pentru programele de pregătire profesională în domeniul auditului statutar sunt următoarele:	
Art.3 alin (4) Fac excepție de la prevederile alin. (3) cadrele didactice din învățământul superior, specialiștii desemnați de către ASPAAS, precum și reprezentanții unor autorități/instituții, din România sau din străinătate, al căror obiect de activitate are implicații în domeniul auditului financiar, inclusiv ASPAAS.		Solicitam regandirea articolului tinand cont ca in aceasta forma acest articol permite accesul în registrul lectorilor a oricărei persoane agreeate de ASPAAS fără ca aceasta să trebuiască să îndeplinească un minim de cerințe.
Art.3 alin (5) Persoanele care doresc să fie atestate ca lectori pentru programele de pregătire profesională în domeniul auditului financiar vor depune la sediul ASPAAS următoarele documente:	Persoanele care doresc să fie atestate ca lectori pentru programele de pregătire profesională în domeniul auditului statutar vor depune la sediul ASPAAS următoarele documente:	
Art.3 alin (5) lit. b) curriculum vitae actualizat, model Europass, cu semnătura olografă, din care să reiasă		Nu dă posibilitatea profesioniștilor cu experiență relevantă în domeniu să se poată înscrie în registrul lectorilor, deoarece experiența trebuie sa fie „în cadrul ASPAAS

<b>Proiectul ASPAAS de Norme privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari</b>	<b>Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR</b>	<b>Observații formulate de CAFR</b>
experiența profesională relevantă în domenii specifice auditului financiar, în cadrul ASPASS sau în mediu universitar de profil, de minimum 7 ani;		sau în mediul universitar de profil”, ceea ce conduce la excluderea majorității profesioniștilor auditori financiari.
Art.3 alin (5) lit. g) în cazul persoanelor prevăzute la alin. (4), în vederea atestării ca lectori, se solicită numai copia documentului care atestă acordarea titlului didactic, pentru cadrele didactice din învățământul superior, respectiv adresa de desemnare din partea conducerii autorității/instituției, pentru celelalte persoane, precum și dovada plății taxei de atestare în contul ASPAAS		Unde anume ar trebui plătită? Atragem atenția asupra faptului că ASPAAS nu are competența de a realiza alte venituri decât cele prevăzute în Legea 162/2017.
Art.3 alin (6)		NU EXISTĂ
Art.3 alin (7) ASPAAS aprobă/respinge cererea de atestare ca lector în termen de 60 de zile de la primirea tuturor documentelor solicitate. În cazul respingerii cererii sau retragerii de către solicitant a documentației, taxa de atestare nu se restituie.		Unde anume ar trebui plătită? Atragem atenția asupra faptului că ASPAAS nu are competența de a realiza alte venituri decât cele prevăzute în Legea 162/2017.
Art.3 alin (8) Persoanele atestate ca lectori în domeniul auditului financiar sunt înregistrate în Registrul lectorilor, care este un registru public în format electronic, deschis și menținut de către ASPAAS, a cărui formă este prevăzută în Anexa nr. 2	Persoanele atestate ca lectori în domeniul auditului statutar sunt înregistrate în Registrul lectorilor, care este un registru public în format electronic, deschis și menținut de către ASPAAS, a cărui formă este prevăzută în Anexa nr. 2	
Art.3 alin (9) lit. c) lectorul nu își respectă obligațiile privind asigurarea calității activității de formare.		Care sunt criteriile și cine face această verificare?

<b>Proiectul ASPAAS de Norme privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari</b>	<b>Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR</b>	<b>Observații formulate de CAFR</b>
<p>Art.4 alin (1)</p> <p><u>Cerințele</u> de formare profesională continuă se realizează prin Programul de formare profesională continuă denumit în continuare PFPC, aprobat anual de către președintele ASPAAS.</p>	<p><u>Tematica</u> de formare profesională continuă în domeniul auditului statutar se realizează prin Programul de formare profesională continuă denumit în continuare PFPC, aprobat anual de către președintele ASPAAS.</p>	<p>Cerințele se realizează prin prezenta normă, considerăm că prezentul articol ar trebui să se refere la <b>tematica</b> și nu la cerințe</p>
<p>Art.5 alin (1)</p> <p>Activitățile de formare profesională continuă necesare pentru dezvoltarea și menținerea competențelor auditorilor financiari prevăzuți la articolul 2 alin. (1) pentru a-și menține dreptul de exercitare a profesiei de auditor financiar, obținut în baza autorizării acoperă, pe perioada de referință de trei ani, următoarele domenii de studii:</p>	<p>Activitățile de formare profesională continuă în domeniul auditului statutar necesare pentru dezvoltarea și menținerea competențelor auditorilor financiari prevăzuți la articolul 2 alin. (1) pentru a-și menține dreptul de exercitare a profesiei de auditor financiar, obținut în baza autorizării acoperă, pe perioada de referință de trei ani, următoarele domenii de studii:</p>	
<p>Art.5 alin (2)</p> <p>Auditorii financiari în activitatea de formare profesională continuă respectă următoarele cerințe minime pe perioada de referință de trei ani :</p>	<p>Auditorii financiari pentru formarea profesională continuă în domeniul auditului statutar, în sensul prezentei norme, respectă următoarele cerințe minime pe perioada de referință de trei ani :</p>	
<p>Art.5 alin (2) lit. a)</p> <p>activitățile de formare în domeniile audit și contabilitate sunt obligatorii fiind necesar să se aloce un număr de ore FPC de minim 40% din cele 60 de ore de formare profesională structurată, respectiv din cele 120 de ore obligatorii.</p>	<p>activitățile de formare în domeniile audit sunt obligatorii fiind necesar să se aloce un număr de ore FPC de minim 40% din cele 60 de ore de formare profesională structurată.</p>	<p>Auditul nu poate sa fie in aceeași categorie cu contabilitatea. Pregătirea nestructurată trebuie să fie la alegere și nu impusă.</p>

<b>Proiectul ASPAAS de Norme privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari</b>	<b>Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR</b>	<b>Observații formulate de CAFR</b>
<p>Art.5 alin (2) lit. b)</p> <p>activitățile de formare din categoria valori, etică și atitudine profesională sunt obligatorii fiind necesar să se aloce un număr de 4 ore FPC structurată</p>	<p>activitățile de formare din categoria valori, etică și atitudine profesională sunt obligatorii fiind necesar să se aloce un număr de 6 ore FPC structurată pe 3 ani adică 2 ore FPC structurată pe an.</p>	
<p>Art.5 alin (3)</p> <p>Pentru fiecare activitate de formare din Programul de formare profesională continuă lectorul trebuie să pună la dispoziție în prealabil următoarele informații:</p>	<p>Pentru fiecare activitate de formare din Programul de formare profesională continuă în domeniul auditului statutar în sensul prezentei norme, lectorul trebuie să pună la dispoziție în prealabil următoarele informații:</p>	
<p>Art.5 alin (3) lit. f)</p> <p>Pregătirea în avans</p>		<p>Pregătirea în avans a cui ?</p>
<p>Art.5 alin (3) lit. g)</p> <p>Nivelul programului (numai pentru activitățile de formare interne opționale);</p>		<p>Trebuie eliminat deoarece se refera la pregătire opțională deci nestructurată.</p>
<p>Art.5 alin (3) lit. g)</p> <p>Descrierea detaliată a programului (numai pentru activitățile de formare opționale).</p>		<p>Trebuie eliminat deoarece se refera la pregătire opțională deci nestructurată.</p>
<p>Art.5 alin (6)</p> <p>Pentru a se asigura că activitățile de formare și materialele suport sunt corecte din punct de vedere tehnic, sunt actuale și abordează obiectivele de învățare declarate, ASPAAS poate să solicite revizuirea acestora de către persoane calificate altele decât cele care le-au elaborat . Aceste revizuri trebuie să aibă loc înainte de prima prezentare a acestor</p>	<p>Pentru a se asigura că activitățile de formare și materialele suport, din cadrul programului de pregătire profesională continuă în domeniul auditului statutar în sensul prezentei norme, sunt corecte din punct de vedere tehnic, sunt actuale și abordează obiectivele de învățare declarate, ASPAAS poate să solicite revizuirea acestora de către persoane calificate altele decât cele care le-au elaborat . Aceste revizuri trebuie să aibă loc înainte de prima prezentare a acestor materiale.</p>	

<b>Proiectul ASPAAS de Norme privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari</b>	<b>Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR</b>	<b>Observații formulate de CAFR</b>
<p>materiale. De asemenea se poate solicita efectuarea unui test pilot. În situația în care activitățile de formare și materialele suport nu corespund din punct de vedere calitativ, acestea nu vor fi acceptate in Programul anual de formare profesională continuă</p>	<p>De asemenea se poate solicita efectuarea unui test pilot. În situația în care activitățile de formare și materialele suport nu corespund din punct de vedere calitativ, acestea nu vor fi acceptate in Programul anual de formare profesională continuă pentru auditori financiari în activitatea de audit statutar.</p>	
<p>Art.6 alin (1) lit. b) formare profesională anuală nestructurată, respectiv componenta neverificabila, care presupune dobândirea de competențe profesionale pe cale non-formală și/sau informală; prin calea non-formală se înțelege participarea la activități de formare organizate de un furnizor de formare profesională continuă nerecunoscut de ASPAAS, practicarea unor activități specifice direct la locul de muncă sau autoinstruire, aceasta fiind mai degrabă organizată și poate avea obiective de învățare; prin calea informală se înțelege modalitățile de formare profesională neinstituționalizate, nestructurate și neintenționate – contact nesistematic cu diferite surse ale câmpului socio-educational, familie, societate sau mediu profesional, aceasta nefiind organizată și neavând obiective de învățare.</p>		<p>Din acest articol se înțelege că pregătirea profesională nestructurată se poate demonstra printr-o declarație pe proprie răspundere cu privire la efectuarea studiului individual.</p>
<p>Art.6 alin (3) Formarea profesională continuă nestructurată se realizează printre altele prin: – participarea la studii postuniversitare în domeniu organizate de către universități sau instituții specializate;</p>		<p>Nu există nici un criteriu de echivalare (cate ore de pregătire profesională se echivalează fiecare activitate)</p>

<b>Proiectul ASPAAS de Norme privind formare profesională continuă a auditorilor financiari</b>	<b>Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR</b>	<b>Observații formulate de CAFR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>– participarea la colocvii, seminarii sau conferințe direct legate de exercitarea profesiei;</li> <li>– participarea la o formare profesionala organizată la locul de muncă;</li> <li>– participarea la congrese sau conferințe organizate de către organisme sau instituții profesionale din domeniu pe plan național sau internațional;</li> <li>– redactarea articolelor sau lucrărilor publicate în legătură cu exercitarea profesiei;</li> <li>– participarea la sesiuni de formare profesională, organizate de un furnizor de formare profesională continuă nerecunoscut de ASPAAS în măsura în care conținutul acestora este în principal legat de activitățile profesiei;</li> <li>– susținerea de cursuri în domeniu;</li> <li>– publicarea unei cărți în domeniu;</li> <li>– alte activitati relevante pentru dezvoltarea profesionala continua.</li> </ul>		
<p>Art. 8 alin (2) În vederea demonstrării îndeplinirii obligațiilor impuse de către ASPAAS, auditorii financiari își păstrează o evidență proprie detaliată a activităților de formare, cel puțin pentru ultimii trei ani.</p>		<p>In ce constă această evidență și de ce mai este necesară dacă auditorii sunt obligați să depună anual fișa de pregătire profesională?</p>
<p>Art. 9 alin. (2) Cea mai buna metoad este declararea completa pe baza fisei si incarcarea electronica a fisei ca sa evitam arhivele atat fizixe cat si pline de date cu carater personal (vezi GDPR).</p>		<p>Cea mai buna metoadă este declararea completa pe baza fisei si incarcarea electronica a fisei ca sa evitam arhivele atat fizixe cat si pline de date cu carater personal (vezi GDPR).</p>



<b>Proiectul ASPAAS de Norme privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari</b>	<b>Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR</b>	<b>Observații formulate de CAFR</b>
<p>Art. 11 alin. (1)</p> <p>ASPAAS recunoaște Formarea profesională continuă efectuată pe parcursul anului 2018 până la data intrării în vigoare a prezentelor norme , în condițiile respectării cerințelor specifice în vigoare la data organizării acestora.</p> <p>Art. 11 alin. (2)</p> <p>Prima perioadă de referință de trei ani, pentru auditorii financiari înscriși în Registrul public la data intrării în vigoare a prezentelor norme, începe de la 1 ianuarie 2018 și se va încheia la 31 decembrie 2020 .</p>		<p>Aceste articole se contrazic deoarece nu există metode de echivalare a pregătirii între norma veche a CAFR și prevederile acestui proiect de normă.</p>
<p>Art. 11 alin. (3)</p> <p>Toate documentele/certificatele care vizează pregătirea profesională anterior intrării în vigoare a prezentului regulament își păstrează valabilitatea maximum 12 luni de la data intrării în vigoare a prezentului regulament, cu excepția cazurilor în care acestea își pierd valabilitatea în termenul menționat.</p>		<p>Acest articol trebuie eliminat deoarece nu există termen de valabilitate pentru cursuri. Un curs facut in anul 2017 este un curs recunoscut</p>
<p>Art. 11 alin. (6)</p> <p>În vederea monitorizării calității programelor și cursurilor de pregătire profesională, ASPAAS va efectua sondaje în rândul cursanților și va evalua gradul de satisfacție al acestora în legătura cu tematica, conținutul și lectorul cursului .</p>	<p>În vederea monitorizării calității programelor și cursurilor de pregătire profesională in domeniul auditului statutar pentru auditori financiari, ASPAAS va efectua sondaje în rândul cursanților și va evalua gradul de satisfacție al acestora în legătura cu tematica, conținutul și lectorul cursului .</p>	