

Observatii și propuneri de modificare ale Proiectului Normelor privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar

Proiectul ASPAAS de Norme privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar	Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR	Observații formulate de CAFR
Art. 1 Obiect: Prezenta normă stabilește cadrul de desfășurare a inspecțiilor la auditorii financiari și firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar, în conformitate cu prevederile art. 74 și art. 75 din Legea 162/2017 privind auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (Regulamentul UE nr. 537/2014)		
Art. 2 Arie de aplicabilitate (1) Prezenta normă se aplică auditorilor financiari și firmelor de audit care desfășoară activități de audit statutar. (2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), nu fac obiectul inspecțiilor auditorii financiari care participă la misiuni de audit statutar în calitate de salariați al unor firme de audit, precum și auditorii financiari sau firmele de audit care acționează în calitate de subcontractanți ai unor auditori financiari sau firme de audit, fără asumarea responsabilității finale față de clienții de audit. (3) încadrarea unui auditor financiar persoană fizică în categoria nonactivi sau suspendat, nu		

Proiectul ASPAAS de Norme privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar	Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR	Observații formulate de CAFR
împiedică inspectarea activității desfășurate de auditorul financiar respectiv anterior obținerii statutului de nonactiv (4) efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității activității de audit statutar, se realizează de către Serviciul Investigații, Asigurarea Calității și Inspecții (SIACI) din cadrul ASPASS		
Art. 3 Definiții (6) Coordonatorul echipei de inspecții – inspectorul din cadrul SIACI sau inspector extern atestat de ASPASS care îndeplinește cel puțin condițiile privind educația și experiența profesională conform art. 35 alin (6) din Legea nr. 162/2017 (12) inspector extern – practician/auditor financiar atestat ASPAAS și contractat să efectueze inspecții pentru revizuirea calității și investigații (18) „sistemul de control al calității” reprezintă: (5) ansamblul politicilor create pentru a-i oferi auditorului financiar sau firmei de audit o asigurare rezonabilă asupra conformității cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile, precum și asupra faptului că rapoartele emise sunt adecvate în circumstanțele date, și (6) procedurile necesare pentru implementarea și monitorizarea conformității cu aceste politici 19. „standardele profesionale” – (...)respectiv în Standardele de audit intern emise de Institutul	(6) Coordonatorul echipei de inspecții – inspectorul din cadrul SIACI (12) inspector extern – auditor financiar atestat ASPAAS și contractat să ofere consultanță pe domenii cheie ale auditului sau sa ofere consultanță angajaților SIACI pe domenii cheie ale controlului de calitate sau al investigației (18) sistemul de control al calității reprezintă: (1) ansamblul politicilor create pentru a-i oferi auditorului financiar sau firmei de audit o asigurare rezonabilă asupra conformității cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile, precum și asupra faptului că rapoartele de audit emise sunt adecvate în circumstanțele date, și (...) 19. scoaterea sintagmei referitoare la Standardele de audit intern	(6) Coordonatorul de echipă nu poate să fie extern ASPAAS deoarece ar însemna delegare de autoritate, iar conform Legii delegarea de autoritate nu se poate face către o persoană fizică, bai mai mult care nu are nici calitatea de funcționar public. (12) este normal să fie contractat un terț extern pe domenii specifice cum ar fi reglementări bancare, calcul actuarial sau alte spețe specifice industriei. Angajarea de colaboratori depășește cadrul legal (18) controlul de calitate nu se extinde și asupra altor servicii ci numai asupra celor de audit (statutar) 19. Nu am identificat în cadrul legal ca ASPAAS ar avea competențe legale în ceea ce privește reglementarea auditul intern,

Proiectul ASPAAS de Norme privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar	Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR	Observații formulate de CAFR
Auditorilor Interni (Institute of Internal Auditors – IIA) 20. ”standarde internaționale de audit” înseamnă Standardele internaționale de audit (ISA), Standardul internațional privind controlul calității 1 (ISQC 1) și alte standarde emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) prin intermediul Consiliului pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB), în măsura în care acestea sunt relevante pentru auditul statutar	20. scoaterea cu totul a punctului 19 .	20. utilizarea a doua denumiri diferite pentru aceleași standarde provoacă confuzii.
Art. 4 Inspecțiile de calitate - aspecte generale (2) Metodologia de inspecții ASPAAS este armonizată cu Metodologia Comună de Inspecții a Auditului stabilită la nivel European(CAIM). Scopul principal al metodologiei comune europene este acela de a menține la nivel înalt calitatea inspecțiilor de calitate efectuată de statele membre și indirect de a contribui la menținerea și creșterea calității auditului statutar la nivel European. (3) Inspectorii din cadrul SIACI, își desfășoară activitatea pe baza principiilor fundamentale bazate pe : independenta, integritate, obiectivitate, competența profesională, scepticism profesional, confidențialitate, comportament profesional, respect față de normele tehnice și profesionale conform Codului etic al profesioniștilor contabili emis de IESBA și adoptat de ASPAAS (Codul etic).	(2) Propunem ajustarea acestui text prin introducerea următoarei formulări: „Metodologia de inspecții ASPAAS (...)creșterea calității auditului statutar la nivel European, ce sunt traduse în română prin grija ASPAAS și publicate pe site-ul propriu. (3) Având în vedere că inspectorii din cadrul SIACI sunt și funcționari publici considerăm că această formulare ar trebui completată cu sintagma: „(...) adoptat de ASPAAS (Codul Etic), precum și evitarea conflictului de interese, a regimului de incompatibilități conform reglementările românești în materie precum și cu respectarea principiului imparțialității”	Considerăm că metodologia de inspecție trebuie să fie tradusă și publicată în română din următoarele considerente: 1. Se respectă principiul transparenței; 2. Se respectă principiul opozabilității 3. Limba oficială a României este limba română (3) în conformitate cu prevederile legale angajații ASPAAS au calitatea de funcționari publici și în acest caz le sunt opozabile și principiile aplicabile funcționarilor publici.

Proiectul ASPAAS de Norme privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar	Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR	Observații formulate de CAFR
Art. 5 Tipuri de inspecții ASPAAS desfășoară următoarele tipuri de inspecții pentru asigurarea calității: a) inspecțiile periodice: (...) frecvența inspecțiilor este cel puțin o dată la 3 ani. În cadrul acestui interval prioritatea inspecțiilor se realizează în funcție de coeficientul de risc atribuit fiecărui auditor financiar persoană fizică și juridică care îndeplinește condițiile pentru a fi inspectat de echipa ASPAAS. b) inspecțiile consecutive:		a) Noi am parcurs textul Normelor dar nu am putut identifica cine realizează analiza pentru a stabili prioritatea inspecțiilor, cine aprobă și cum se realizează atribuirea coeficienților de risc fiecărui auditor. Pentru respectarea principiului transparenței solicităm clarificarea acestui aspect. b) Se impune a se stabili, pentru clarificare și transparență niște intervale clare în care ar trebui să se desfășoare inspecțiile consecutive. Dacă acest lucru rămâne doar la latitudinea echipei de inspecție sau ASPAAS, poate genera suspiciuni și posibile abuzuri.
	Propunem introducerea unui nou tip de inspecții: e) inspecțiile în baza unor sesizări primite de ASPAAS Propunem clarificarea tipului de raport de inspecție și regimul acestora în condițiile în care există tipologii diferite de inspecție precum și regimuri diferite aplicabile acestora.	Vor exista situații în care un terț (care poate fi și o autoritate a statului) va contesta calitatea auditului statutar desfășurat de auditori. În astfel de situații ar trebui reglementată prin prezentele norme modul și maniera în care aceste inspecții (care nu sunt tematice așa cum sunt definite în același articol, litera „d”) se vor organiza și maniera de efectuare.
Art. 6 Scopul inspecțiilor c) se conformează cerințelor etice cuprinse în Codul etic al profesioniștilor contabili emis de IESBA și adoptat de CAFR (Codul etic); e) a participat la programe adecvate de formare continuă pentru a-și menține cunoștințele teoretice, competențele și valorile profesionale la un nivel suficient de înalt, organizate de ASPAAS	Formularea nu este consecventă cu prevederile anterioare propunem schimbarea textului cu: „ și adoptat de ASPAAS” e) propunem ajustarea textului îngroșat astfel: „organizate <u>sau recunoscute</u> de ASPAAS”	Textul nu este consecvent cu prevedere existentă la art. 4 aliniatul (3) care precizează: „Codului etic al profesioniștilor contabili emis de IESBA și adoptat de ASPAAS (Codul etic).”

Proiectul ASPAAS de Norme privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar	Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR	Observații formulate de CAFR
Art. 7 Echipa de inspecție:	Acest articol trebuie completat cu prevederile din Legea 162/2017, articolul 35 aliniatul 7.	
Art 8 Inspectorii externi Art. 9 Atestarea inspectorilor externi	Propunem eliminarea acestor două articole deoarece în mod obligatoriu inspectorii trebuie să fie în primul rând funcționari publici și în al doilea rând se excede cadrului legal privind angajarea în cadrul instituțiilor statului. În al treilea rând această prevedere excede cadrului legal prevăzut în Legea 162/2017 De asemenea, conform art. 8, alin. 3 se precizează că aceștia pot desfășura în paralel și activități de audit statutar acest lucru poate duce la următoarele ipostaze: a) În decursul inspecțiilor pot afla secrete comerciale pe care le pot folosi în interes propriu deoarece nu există nici o limitare prin Norme care să interzică acest lucru Se face concurență neloială și totodată nu se asigură principiul obiectivității și imparțialității fapt ce poate duce la distorsionarea concurenței în piață.	Suntem de acord, în schimb cu angajarea acelor specialiști pe domenii specifice respectiv domeniul bancar, actuarial sau domeniul asigurărilor. Persoanele cooptate în astfel de condiții trebuie să fie angajați ai ASPAAS pentru a preveni distorsiunile pe piața auditului în ceea ce privește obiectivitatea și conflictul de interese. Acest principiu funcționează și la nivelul CAFR și drept urmare solicităm și la nivelul Autorității aplicarea aceluiași principii opozabile inspectorilor din cadrul CAFR.
Art. 10 Programul de inspecție (2) Selectarea auditorilor în programul trimestrial de inspecții se realizează ținând cont de următoarele: b. De factorii de risc identificați. Programul de inspecții are în vedere selectarea auditorilor în funcție de factorii de risc, respectiv: (...)Alte aspecte care se iau în considerare: – Expertiza partenerului în industrie – Raportul dintre valoarea angajamentului și dimensiunea acestuia;	Expertiza partenerului în industrie este o evaluare subiectivă și nu una imparțială și obiectivă. Prevederea referitoare la raportul dintre valoarea angajamentului și dimensiunea acestuia – considerăm că această prevedere trebuie modificată pentru a se asigura claritatea reglementării	

Proiectul ASPAAS de Norme privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar	Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR	Observații formulate de CAFR
Art. 10 Programul de inspecție (3) Programul trimestrial de inspecție se înaintea spre aprobare conducerii ASPAAS.	Se impune a se stabili în mod clar și concret cine aprobă programul trimestrial de inspecție în condițiile în care trebuie să existe o segregare de răspundere. Formularea actuală este neclară și lasă loc de interpretări	
Art. 10 Programul de inspecție (4) După aprobare, SIACI confirmă cu auditorii perioada inspecției	În scopul menținerii clarității și transparenței se impune a se stabili o regulă clară asupra modului în care se „confirmă” cu auditorul perioada de inspecție.	
Art. 10 Programul de inspecție (5) După ce echipa de inspecții și auditorul agreează perioada de inspecție, programul trimestrial de inspecție se afișează pe pagina de internet a ASPAAS.	Textul trebuie eliminat	După ce programul a fost aprobat de o treaptă ierarhică superioară este anormal ca acesta să fie modificat. Se încalcă principiile administrative ale controlului ierarhic superior și se permite eventualul abuz din partea inspectorilor.
Art. 11 Planificarea inspecțiilor – Selectarea angajamentelor de audit (3) Selectarea angajamentelor de audit se bazează în cele mai multe cazuri pe o procedură de identificare a angajamentelor cu risc dacă este cazul	Prin utilizarea sintagmei „o procedură” (nenumită) și care nu este detaliată în cadrul Normelor. Pentru asigurarea transparenței și a clarității se impune modificarea textului.	
Art. 12 Planificarea inspecțiilor – selectarea ariei de inspecție a unui angajament de audit selectat (1) Pentru angajamentele selectate, determinarea ariei de inspecție se va face luând în considerare următoarele: a. echipa de inspecție poate cere o detaliere a profilului clientului selectat (Anexa nr.4). Acest profil al clientului va trebui dat echipei de inspecții înaintea inspecției propriu-zise a angajamentului. Profilul clientului va furniza	Art 12 alin 1: Se impune a se stabili, pentru clarificare și transparență cine aproba determinarea ariei de inspecție. Așa cum este formulat articolul în prezent, stabilirea acestei arii este exclusiv la latitudinea echipei de inspecții. Nu este asigurat principiul obiectivității: Echipa de inspecții poate determina în cazuri similare arii diferite de inspecție, nemaexistând nici o aprobare de către un superior ierarhic, care poate	În altă ordine de idei nu se precizează de la cine va cere acest profil al clientului selectat de la auditor sau de la un alt serviciu din cadrul ASPAAS.

Proiectul ASPAAS de Norme privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar	Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR	Observații formulate de CAFR
echipei de inspecții ocazia să se familiarizeze cu riscurile asociate angajamentului de audit,	conduce la posibile abuzuri sau discriminări între auditori	
Art. 12 Planificarea inspecțiilor – selectarea ariei de inspecție a unui angajament de audit selectat (1) Pentru angajamentele selectate, determinarea ariei de inspecție se va face luând în considerare următoarele: e. Orice alte aspecte care pot contribui la o imagine cât mai clară a secțiunilor reprezentative ale dosarului de audit precum și a riscurilor asociate.	Propunem ajustarea textului îngroșat astfel: „o imagine cât mai clară asupra complexității angajamentului de audit și a riscurilor asociate”	Noțiune de „secțiuni ale dosarului de audit” nu este definită nici în cadrul ISA, nici în Legea 162/2017 și nici în cadrul Normelor. Utilizarea jargoanelor profesionale poate genera confuzii deoarece există auditori care nu folosesc „secțiuni de dosar” ci „pași de audit” (eng. audit steps)
Art. 13 Comunicarea cu auditorii financiari și firmele de audit – confirmarea perioadei inspectate conform programului de inspecție (1) Cu cel puțin 15 zile înainte de perioada stabilită pentru inspecție, ASPAAS comunică auditorilor financiari sau firmelor de audit înștiințarea privind efectuarea inspecției. Art. 10 Programul de inspecție (5) După ce echipa de inspecții și auditorul agreează perioada de inspecție, programul trimestrial de inspecție se afișează pe pagina de internet a ASPAAS		Articolele trebuie corelate. De asemenea, repetăm că nu e normal ca odată aprobat Programul acesta să fie modificat fără acordul celui/celor care l-au aprobat
Art. 13 Comunicarea cu auditorii financiari și firmele de audit – confirmarea perioadei inspectate conform programului de inspecție (7) În urma analizei solicitării de amânare, ASPAAS poate aproba cererea și reprograma	Textul este lacunar. Trebuie precizat în mod clar cine are aceste competențe de analiză și cine face comunicarea.	

Proiectul ASPAAS de Norme privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar	Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR	Observații formulate de CAFR
efectuarea inspecției la data solicitată de auditorul financiar sau firma de audit, caz în care se comunică în scris auditorului financiar sau firmei de audit aprobarea cererii.		
Art. 13 Comunicarea cu auditorii financiari și firmele de audit – confirmarea perioadei inspectate conform programului de inspecție (10) În situații excepționale, auditorul financiar sau firma de audit poate solicita, în scris, cu depunerea înscrisurilor doveditoare ale situației excepționale care îl pun în imposibilitatea de a se supune inspecției, amânarea acesteia la o dată situată într-un interval mai mare decât cel prevăzut la alin. (5). (11) ASPAAS transmite auditorului financiar sau firmei de audit, în termen de 10 zile de la primirea solicitării, soluționarea cererii de amânare prevăzută la alin. (10).	Nu se face distincție între amânarea de la aliniatul (5) (vezi mai jos) și amânarea de la aliniatul (10) Aliniatul (5) În cazul în care auditorul financiar sau firma de audit se află în imposibilitatea de a se supune inspecției la data comunicată prin înștiințarea prevăzută la alin. (1), acesta are dreptul de a solicita o singură dată, cu cel puțin 10 zile înainte de data stabilită, amânarea inspecției periodice, pentru motive temeinic justificate, la o dată ulterioară, dar nu mai târziu de 30 de zile de la data stabilită prin înștiințarea transmisă.	Prevederile de la cele două aliniate trebuie corelate .
Art. 14 Comunicarea cu auditorii financiari și firmele de audit – trimiterea cererilor de informații (1) Cererea de informații menționată la art.11 (Anexa nr.3) va fi transmisă auditorilor cu cel puțin 30 de zile înainte de data inspecției.	Termenul de 30 de zile nu se corelează cu cele de la art. 13, aliniatul 1	
Art. 14 Comunicarea cu auditorii financiari și firmele de audit – trimiterea cererilor de informații. (2) Auditorii au obligația să răspundă în cel mult 15 zile de la data primirii cererii de informații prevăzută la alin. (1).	Termenele de la aceste aliniate trebuie corelate cu cele de la aliniatul 1 din art. 14.	

Proiectul ASPAAS de Norme privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar	Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR	Observații formulate de CAFR
(3) Cererea de informații menționată la art. 12 (Anexa nr.4) referitoare la etapa următoare a planificării, respectiv selectarea ariei de inspecții, se va transmite cu cel puțin 15 zile înainte de data inspecției. (4) Auditorii au obligația de a răspunde la informațiile cerute de la alin (3) în cel mult 7 zile de la data primirii acesteia.		
Art. 14 Comunicarea cu auditorii financiari și firmele de audit – trimiterea cererilor de informații (6) În cazul în care auditorul sau firma de audit nu respectă obligația de transmitere a informațiilor cerute la alin (1) și (3), precum și nerespectarea termenelor acestora sau trimiterea greșită sau parțială a informațiilor cerute de echipa de inspecții, după caz, se vor aplica procedurile de sancționare conform reglementărilor în vigoare.	În scopul asigurării clarității și transparenței textului se legal se impune definirea termenului de „trimitere greșită sau parțială”.	
Art. 15 Obiectivele de inspecție (3) Obiectivele de inspecție sunt confidențiale și nu sunt transmise auditorului până la momentul începerii inspecției;	Reiterăm observațiile de la art. 4: Metodologia și obiectivele de inspecție ar trebui să fie publicate în mod transparent pe site-ul instituției sau o altă formă de publicare care să permită accesul nerestricționat la aceste informații.	
Art. 16 Perioada de desfășurare a inspecției (1) Perioada de desfășurare a inspecției se propune de coordonatorul echipei de inspecție și este aprobată de coordonatorul SIACI.	Coroborând prevederile din art. 10, 13 și prevederile din art. 16 nu putem delimita în mod clar când are loc propunerea făcută de coordonator și momentul în care este aprobată de coordonatorul SIACI corelat cu celelalte prevederi din art. 10 și 13.	
Art. 16 Perioada de desfășurare a inspecției (2) În funcție de volumul activității auditorului financiar sau firmei de audit și de alți factori ce	Textul e confuz și generează o serie de interpretări neavenite și drept urmare propunem următoarea modificare:	

Proiectul ASPAAS de Norme privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar	Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR	Observații formulate de CAFR
pot interveni pe parcursul inspecției, perioada de desfășurare a inspecției se poate modifica cu aprobarea coordonatorului SIACI.	„...și de alți factori ce pot interveni pe parcursul inspecției, durata de desfășurare a inspecției...” N.B. data de început a inspecției se știe în mod clar.	
Art. 17 Aria de cuprindere a inspecției (2) Aria de cuprindere a inspecției include: a. Evaluarea integrală sau parțială a sistemului de control intern al auditorului financiar sau firmei de audit b. Unul sau mai multe dosare de audit aferente misiunilor derulate.	Nu am determinat cine decide: 1. evaluarea parțială a sistemului de control 2. numărul dosarelor a fi inspectate 3. la ce auditori se face evaluare integrală și la ce auditori se face evaluare parțială 4 în ce condiții se inspectează „mai multe dosare” 5 nu am putut corela partea de comunicare cu auditorul, crearea profilului de risc al angajamentelor și al auditorului cu numărul dosarelor.	
Art. 19 și art. 20	Recomandarea noastră nu se oprește numai asupra acestor două articole, în fapt trebuia detaliat în cadrul secțiunii B – DESFĂȘURAREA INSPECȚIILOR aspecte referitoare la - cum se desfășoară inspecția, - cum are loc notarea - modul de evaluarea a dosarului de audit selectat - modalitatea prin care se stabilește indicativul de calitate definit la art 3 alin 13.	
Art. 20 aliniatul 2	Conține o trimitere eronată la art 19 alin 2 lit h. Semnarea Raportului de inspecție este prevăzută la art 19 alin 2 lit i	
Art. 21 Conținutul Raportului de inspecție și anexelor acestuia	Așa am menționat și mai sus, nu este precizat cine aproba aria de inspecții și obiectivele de	

Proiectul ASPAAS de Norme privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar	Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR	Observații formulate de CAFR
(1) Raportul de inspecție cuprinde, în principal, următoarele elemente (Anexa nr 2): g) aria de inspecții și obiectivele selectate și care necesită îmbunătățiri	control. Cum se asigura principiul obiectivității și al imparțialității	
Art. 21 Conținutul Raportului de inspecție și anexelor acestuia (1) Raportul de inspecție cuprinde, în principal, următoarele elemente (Anexa nr 2): (i) concluziile generale ale inspecției	Art 21 alin 1: Deși la art 3 alin 16 sunt definite probele de inspecție ca fiind dovezi pentru emiterea concluziilor pe care se bazează Raportul de inspecție, în conținutul Raportului de inspecție nu se face vorbire despre aceste probe. Nu se corelează cu art 3 alin 13 și 17 care precizează ca Raportul de inspecție se finalizează cu acordarea unui indicativ de calitate.	
	Art 21 alin 1 lit j: Se impune a se reformula în sensul ca înregistrarea poate exista sau nu, nu poate fi într-o anumită măsură	
	Art 21 alin 1 lit m: Se impune a se corela cu art 20 care prevede faptul ca Raportul de inspecție este comunicat auditorului financiar după ce este înregistrat la ASPAAS	
(2) Raportul de inspecție nu cuprinde lista clienților aferenți misiunilor selectate pentru inspecție. Această listă, precum și identificarea contractelor în baza cărora s-au desfășurat misiunile aferente dosarelor de audit inspectate, au regim confidențial conform reglementărilor ASPAAS	Art 21 alin 2: Intra în contradicție cu art 21 alin 1 lit f. Se impune a se stabili, pentru clarificare și transparență unde se arhivează lista clienților de audit ai auditorului inspectat. Cine va avea acces la aceasta listă ?	
Art. 22 Constatările și concluziile Raportului de inspecție (3) Anexa raportului de inspecții privind constatările echipei de inspecții referitor la	Se impune a se corela cu art 21 alin 1 lit g în vederea evitării dublării. La lit c nu se înțelege dacă îmbunătățirile semnificative sunt obligatorii sau nu.	

Proiectul ASPAAS de Norme privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar	Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR	Observații formulate de CAFR
obiectivele selectate, poate conține următoarele concluzii: b. obiectivul verificat este la un nivel acceptabil de respectare a standardelor de audit dar care necesită îmbunătățiri obligatorii și în termenele stabilite de echipa de inspecție, c. obiectivul verificat necesită îmbunătățiri semnificative privind suficiența și/sau calitatea probelor de audit.		
Art. 23 Arhivarea Raportului de inspecție Raportul de inspecție se arhivează alături de dosarul de inspecție și se păstrează la ASPAAS pe durată de 10 ani.	Se impune detalierea conținutului dosarului de inspecție	
Art. 24 Evaluarea activității de audit statutar (1) Inspectorii vor selecta ariile de inspecție în funcție de riscuri așa cum au fost prezentate la art. 12. În cadrul ariilor de inspecții, se stabilesc obiectivele de inspecție care se vor urmări. La final echipa de inspecții va concluziona dacă ariile de inspecție selectate	Se impune a se stabili, pentru clarificare și transparență în ce document va concluziona echipa de inspecții ce aspecte au fost identificate în cadrul ariilor de inspecție selectate.	
Art. 25 Evaluarea sistemului de control intern al auditorului financiar sau al firmei de audit (1) Verificarea sistemului de control intern al auditorului financiar sau al firmei de audit cu cerințele ISQC1 și ISA 220 se realizează de către inspectori în funcție de aria de inspecție selectată în perioada de planificare a inspecției așa cum prevede art. 12 se vor avea în vedere conformitatea cu: a) ISQC 1 (în special cu aspectele menționate în art. 28 alin. (1) lit. a) – g) și Legea nr. 162/2017, referitoare la cerințele de organizare internă);	Art 25 alin 1 lit a: Trimitere eronata la art 28 alin 1 lit a-g	

Proiectul ASPAAS de Norme privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar	Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR	Observații formulate de CAFR
Art. 26 Măsuri aplicabile auditorilor financiari și firmelor de audit (1) În cazul în care, în urma inspecției, se constată existența oricăror deficiențe sau neconformități în activitatea desfășurată de auditorul financiar sau firma de audit, ASPAAS poate dispune de una dintre măsurile prevăzute la alin. (3), ținând cont de gravitatea abaterilor de la îndatoririle profesionale.	Se impune a se stabili, pentru clarificare și transparență cine din cadrul ASPAAS isi asuma răspunderea pentru dispunerea unor masuri împotriva auditorilor verificați	
Art. 26 Măsuri aplicabile auditorilor financiari și firmelor de audit (3) Măsurile dispuse sunt:	Se impune a se stabili, pentru clarificare și transparență cine din cadrul ASPAAS isi asuma răspunderea pentru dispunerea unor masuri împotriva auditorilor verificați	
Art. 27 Obligațiile auditorului privind implementarea recomandărilor	Se impune a se completa cu modalitatea in care i se comunica auditorului daca solicitarea sa a fost aprobata sau nu	
Art. 29. Neîndeplinirea obligațiilor auditorilor (1) Neîndeplinirea obligațiilor auditorilor financiari referitoare la Art. 28 sau firmei de audit va fi constatată de echipa de inspecție care propune sau dispune măsuri disciplinare conform Art. 26.alin (2) și (3)	Se impune a se lamuri competenta legala a echipei de inspecții de a dispune masuri disciplinare.	
Art. 29. Neîndeplinirea obligațiilor auditorilor (3) Raportul de inspecție constituie anexă la sesizarea prevăzută la alin. (1).	Trimitere eronata la alin 1. La alin 1 nu se vorbește despre nici o sesizare	
Art. 30 Procedura de semnare a Raportului de inspecție (1) Auditorul financiar supus inspecției periodice pentru asigurarea calității are obligația de a lua la cunoștință constatările și concluziile echipei de inspecții consemnate în	Art 30 alin 1: Se impune a se stabili, pentru clarificare și transparență cum se va proceda si in cazul celorlalte tipuri de inspecții enumerate la art 5	

Proiectul ASPAAS de Norme privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar	Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR	Observații formulate de CAFR
Raportul de inspecție, în conformitate cu art. 19 alin. (1) lit. h) după cum urmează:		
Art. 31 Refuzul de a semna Raportul de inspecție (1) Refuzul auditorului financiar de a semna și parafa raportul de inspecție, constituie abatere profesională, în sensul art. 30 alin. (1) lit. a).. (3) Refuzul semnării raportului de inspecții, constituie abatere profesională și se va sancționa conform legislației în vigoare.	Art 31 alin 1 si 3: Se impune a se defini si clarifica termenul de „abatere profesionala”. Alin 1 conține o trimitere eronata la art 30 alin 1 lit a.	
Art. 32 Semnarea Raportului de inspecție cu obiecțiuni de către auditorul financiar sau firma de audit (3) Obiecțiunile formulate în scris de auditorul financiar sau firma de audit inspectat(ă), împreună cu toată documentația aferentă, constituie anexă la Raportul de Inspecție. Dispozițiile art. 20 alin. (7) rămân aplicabile. (5) Șeful SIACI verifică dacă obiecțiunile formulate de auditorul financiar sau firma de audit inspectată îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (1) și (2);	Trimitere eronată la art. 20 alin 7 Se impune, pentru uniformitate si consecventa, sa se stabilească daca seful SIACI este diferit de coordonatorul SIACI	
(7) În cazul în care obiecțiunile formulate de auditorul financiar sau firma de audit îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (2), dosarul va fi predat și continuat de o nouă echipă de inspecții care va efectua o inspecție tematică privind obiectivele de inspecție cu obiecțiuni. Echipa de inspecție va fi constituită din inspectori care nu au participat în inspecția precedentă	Nu este respectat principiul obiectivității. Se impune a se analiza daca prin numirea unei alte echipe din cadrul aceluiasi departament, care sa analizeze obiecțiunile făcute de un auditor inspectat de o alta echipa din același departament, nu sunt încălcate principiile fundamentale din Codul etic. Se impune a se stabili, pentru clarificare și transparență ce document se întocmește la finalul analizei obiecțiunilor.	

Proiectul ASPAAS de Norme privind efectuarea inspecțiilor la auditorii care au desfășurat misiuni de audit statutar	Propuneri de reformulare/modificare formulate de CAFR	Observații formulate de CAFR
Art. 33 Termene și comunicarea actelor	Art 33: Se impune a se stabili, pentru clarificare și transparență începând cu ce exercițiu financiar auditat se vor aplica prezentele norme	
	Nu este prevăzut nicăieri dacă SIACI din cadrul ASPAAS întocmește vreun raport de activitate și modul cum este diseminat către utilizatorii situațiilor financiare sau către auditori Proiectul de norme nu precizează nicăieri cum se realizează transparența rezultatelor controalelor de calitate efectuate de SIACI din cadrul ASPAAS.	