

**PROPUNERI****de modificare ale Proiectului de Norme privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar**

<b>NR CRT</b>	<b>REFERINȚĂ</b>	<b>TEXT PROPUȘ</b>	<b>OBSERVAȚII</b>
1	<b>Titlul normei</b> Norme privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar		
2	<b>Art. 1 Obiect</b> (1) Prezentele norme stabilesc cerințele privind accesul la stagiul în activitatea de audit financiar, organizarea și desfășurarea stagiului de pregătire practică a stagiatorilor, precum și formarea/instruirea teoretică a stagiatorilor. (2) Prezentele norme se aplică tuturor stagiatorilor în activitatea de audit financiar.		
3	<b>Art. 2 Definiții</b> În înțelesul prezentelor norme, termenii și expresiile de mai jos au		

	<p>următoarele semnificații:</p> <p>(1) Stagiari – persoana fizică care dobândește această calitate în urma promovării testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul.</p> <p>(2) Contractul de stagiul – un contract încheiat între angajator și stagiari, cuprinzând drepturile și obligațiile părților.</p> <p>(3) Mentorul – denumit în continuare și îndrumător de stagiul este auditorul financiar autorizat în România sau în alt stat membru care își exercită activitatea ca liber-profesionist sau își desfășoară activitatea în cadrul unei firme de audit autorizate în orice stat membru, care oferă îndrumare în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate și care a fost atestat de către ASPAAS în condițiile prezentelor norme.</p> <p>(4) Stagiul – perioada de pregătire practică a stagiariului în activitatea de audit financiar ce se desfășoară pe parcursul unei perioade de minim 3 ani.</p> <p>(5) Formarea/instruirea teoretică a stagiariilor – cursul modular de pregătire teoretică a stagiariilor în activitatea de audit financiar ce se desfășoară concomitent sau anterior perioadei de pregătire practică.</p> <p>(6) Dosar de practică – documentația întocmită de către stagiariul în activitatea de audit financiar și avizată</p>		<p>Având în vedere faptul că Anexa 3 – Modelul cadru al contractului de stagiul, nu poate fi accesată pe site-ul <a href="http://www.aspaas.gov.ro">www.aspaas.gov.ro</a>, trebuie să se aducă clarificări privind contractul de stagiul din punct de vedere al legislației și din punct de vedere al obligațiilor ambelor părți.</p>
--	---	--	---

	de îndrumătorul de stagiu, prin care se consemnează și se certifică activitățile desfășurate de stagiar în sensul aplicării în practică a cunoștințelor teoretice.		
4	<p><b>Art.3 Autoritatea competentă</b></p> <p>Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) este autoritatea competentă privind organizarea și desfășurarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiu în conformitate cu prevederile art . 11 alin (6) lit. b) și alin (7), organizarea și desfășurarea stagiului de pregătire practică în conformitate cu prevederile art . 11 alin (1) – (5) și formarea/instruirea teoretică a stagiurilor în audit financiar în conformitate cu prevederile art . 7 alin (1) lit. b).</p>		
5	<p><b>Capitolul II Organizarea și desfășurarea stagiului în activitatea de audit financiar</b></p> <p><b>Art. 4 Condiții privind accesul la stagiu în activitatea de audit financiar</b></p> <p>(1) Sunt stagiați în activitatea de audit financiar persoanele fizice care îndeplinesc, cumulativ, următoarele condiții:</p> <p>a) sunt licențiate ale unei instituții de învățământ superior. Diploma obținută la absolvirea instituției de învățământ superior trebuie să fie recunoscută/echivalată de către Ministerul Educației Naționale;</p>		

	<p>b) au promovat testul de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul;</p> <p>c) au o bună reputație conform art. 5 din Legea 162/2017 și normelor ASPAAS privind buna reputație.</p>		
6	<p><b>Art. 5 Perioada și durata stagiului</b></p> <p>(1) Perioada de demarare a activităților specifice de instruire teoretică și pregătire practică derulate pe perioada stagiului începe cu data de 1 octombrie a anului în care persoana a susținut și promovat testul de acces la stagiul.</p> <p>(2) Perioada de Stagiul se desfășoară pe parcursul a minim 3 ani și constă în parcurgerea cursului modular de instruire teoretică, denumit în continuare cursul de instruire teoretică dintr-un stagiul de pregătire practică de 3 ani.</p> <p>(3) Cele două componente, respectiv cursul de instruire teoretică și stagiul de pregătire practică se pot desfășura simultan sau stagiul de pregătire practică poate începe oricând după începerea programului de instruire teoretică.</p>	<p><b>Art. 5 Perioada și durata stagiului</b></p> <p>(1) Perioada de demarare a activităților specifice de instruire teoretică și pregătire practică derulate pe perioada stagiului începe cu data de 1 octombrie a anului în care persoana a susținut și promovat testul de acces la stagiul. <i>Fiecare an de stagiul are durata unui an calendaristic.</i></p> <p>(2) Perioada de Stagiul se desfășoară pe parcursul a minim 3 ani și constă în parcurgerea cursului modular de instruire teoretică, denumit în continuare cursul de instruire teoretică și a pregătirii practice de 3 ani.</p>	<p>De inserat un articol referitor la <b>înscriserea la stagiul:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Departamentul care face înscrierea, cine aprobă, etc.</li> <li>- Cine se poate înscrie la stagiul</li> <li>- Documente solicitate</li> <li>- Perioada în care se face înscrierea</li> </ul>
7	<p><b>Art. 6 Organizarea și desfășurarea cursului de instruire teoretică a stagiilor în activitatea de audit statutar</b></p> <p>(1) Stagiarii trebuie să participe la cursul de instruire teoretică organizat de ASPAAS.</p>	<p>(1) Stagiarii <i>au obligația</i> de a participa la cursul de instruire teoretică organizat de ASPAAS.</p>	

	<p>(2) Cursul de instruire teoretică a stagiilor în domeniul auditului financiar, în sensul prezentelor norme, poate fi susținut numai de lectori atestați de către ASPAAS și înscriși în Registrul lectorilor, conform normelor ASPAAS privind pregătirea profesională continuă.</p> <p>(3) Instruirea teoretică a stagiilor acoperă, pe perioada de stagiu de trei ani, următoarele domenii de studii:</p> <p>A. Competențe tehnice:</p> <p>A.1. Audit – standarde internaționale</p> <p>A.2. Contabilitate:</p> <p>A.2.1. Contabilitatea financiară și raportare – standarde naționale și internaționale</p> <p>A.2.2. Contabilitatea costurilor și managerială</p> <p>A.3. Guvernanță corporativă, managementul riscului și control intern</p> <p>A.4. Fiscalitate</p> <p>A.5. Tehnologia informației, matematică și statistică</p> <p>A.6. Drept civil și legislație specifică afacerilor</p> <p>A.7. Finanțe și management financiar</p> <p>C. Abilități profesionale</p> <p>B.1. Comunicare și marketing</p> <p>B.2. Dezvoltare personală</p> <p>D. Valori, etică și atitudine</p>		<p>Trebuie revizuită ordinea domeniilor (după A7 urmează C)</p> <p>Următoarele aspecte sunt neclare:</p>
--	---	--	--

	<p>profesională</p> <p>D.1. ISQC</p> <p>D.2. Codul etic</p> <p>D.3. Comportament etic (Behavioral Ethics)</p> <p>(4) Un modul din cadrul cursului de instruire teoretică a stagiariilor poate acoperii unul sau mai multe dintre domeniile menționate la alin (3).</p> <p>(5) Activitățile de formare trebuie să se bazeze pe obiective și rezultate de învățare relevante care evidențiază în mod clar competența profesională care trebuie dobândită de stagiari.</p> <p>(6) Activitățile de formare și materialele suport trebuie să fie dezvoltate de persoane sau echipe care au experiență în domeniu. Expertiza poate fi demonstrată prin experiență practică sau educație, sau ambele.</p> <p>(7) 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 revizuiți trebuie să aibă loc înainte de prima prezentare a acestor 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</p>		<p>1. Prezența este obligatorie la toate modulele?</p> <p>2. Stagiarii pot participa atât la cursurile online, cât și la cele clasice? Sau trebuie să aleagă de la început modalitatea în care intenționează să participe?</p> <p>3. Testul de autoevaluare – Potrivit IES 5 ar fi vorba despre o abordare pe bază de cunoștințe acumulate?</p> <p>Dacă da, printr-o autoevaluare cum ar putea fi măsurate consecințele procesului de învățare? Nu ar putea fi o măsurare obiectivă. Prin urmare, ar trebui să fie un test de <b>evaluare</b> a cunoștințelor dobândite în diversele arii acoperite. Cine elaborează testele? Cine verifică testele? Care este nota de promovare? Ce se întâmplă dacă cineva nu promovează? Etc.</p>
--	---	--	--

	<p>acceptate în Programul de instruire teoretică a stagiilor.</p> <p>(8) Pentru fiecare modul din cursul de instruire teoretică a stagiilor lectorul trebuie să pună la dispoziție în prealabil următoarele informații:</p> <p>a) Obiective de învățare;</p> <p>b) Rezultatele învățării (learning Outcomes);</p> <p>c) Metode de furnizare de instruire;</p> <p>d) Cerințe preliminare;</p> <p>(9) Cursul se poate desfășura prin prezență în sala de curs sau online.</p> <p>(10) După finalizarea fiecărui modul de studiu din cadrul cursului de instruire teoretică, stagiarii în activitatea de audit financiar vor susține un test de autoevaluare a cunoștințelor.</p> <p>(11) Se consideră că un stagiar a urmat cursul de instruire teoretică după susținerea testelor de autoevaluare a cunoștințelor aferente modulelor organizate în cadrul cursului care să acopere toate domeniile prevăzute la alin (3).</p>		<p>De definit ce înseamnă cerințe preliminare ((8). d))</p>
8	<p><b>Art.7 Calendarul activităților pentru instruirea teoretică a stagiilor</b></p> <p>(1) Calendarul activităților referitoare la instruirea teoretică a stagiilor se aprobă anual, până la data de 1 octombrie, de către președintele ASPAAS.</p> <p>(2) Pe parcursul anului de stagi</p>		

	<p>calendarul activităților prevăzut la alin. (1) poate suferi actualizări.</p> <p>(3) Calendarul activităților prevăzut la alin (1) se publică pe site-ul ASPAAS.</p> <p>(4) Modulele ce vor fi organizate în cursul anului de stagiu, precum și perioada de organizare a acestora, cuprinsă în perioada de desfășurare a activităților definită în calendarul activităților prevăzut la alin (1), se vor comunica stagiabililor și se vor afișa pe site-ul ASPAAS cu cel puțin 30 de zile înainte de data începerii activităților de instruire.</p>		
9	<p><b>Art.8 Recunoașterea instruirii teoretice a stagiabililor</b></p> <p>(1) ASPAAS recunoaște integral sau în parte instruirea teoretică a stagiabililor efectuată de aceștia în cadrul studiilor universitare de licență sau master organizate de instituții de învățământ superior sau în cadrul programelor de dezvoltare profesională inițială conform standardelor de educație IFAC necesare pentru obținerea unei calificări profesionale organizate de organismele profesionale, naționale sau internaționale, în situația în care curricula acoperă domeniile prevăzute la art. 6 alin.(3).</p> <p>(2) Instruirea teoretică efectuată în cadrul instituțiilor de învățământ superior naționale sau internaționale se dovedește prin diplomă de licență sau diplomă universitară la nivel de master sau echivalent și foaie</p>		



matricolă/curricula diplomă/certificat de absolvire.

(3) Instruirea teoretică efectuată în cadrul organismelor profesionale, naționale sau internaționale se dovedește prin certificat de absolvire a unui curs pe unul sau mai multe din domeniile prevăzute la art. 6 alin. (3) și curricula, după caz.

(4) În vederea recunoașterii instruirii teoretice conform alin (1) stagiarii care încep anul 1 de stagiu vor depune la ASPAAS până la data de 15 octombrie o cerere privind recunoașterea instruirii teoretice conform modelului din Anexa nr.1 împreună cu documentația prevăzută la alin (2) și/sau (3), după caz.

(5) În cazul în care instruirea teoretică efectuată de aceștia în cadrul instituțiilor de învățământ superior sau în cadrul organismelor profesionale, naționale sau internaționale se efectuează ulterior începerii anului 1 de stagiu, cererile privind recunoașterea instruirii teoretice se depun la ASPAAS după finalizarea studiilor universitare sau activității de formare organizate de un organism profesional pentru care se cere recunoașterea.

(6) Personalul BRAIFC din cadrul ASPAAS analizează cererile primite și întocmește un raport care conține concluzia analizei precum și decizia de aprobare sau respingere a recunoașterii integrale sau parțiale instruirii teoretice

	<p>pentru care s-a solicitat recunoașterea.</p> <p>(7) În urma analizei, în cazul în care se constată că instruirea teoretică poate fi recunoscută integral sau parțial conform propunerii din raportul prevăzut la alin (6), raportat la cursul de instruire teoretică a stagiariilor prevăzut la art. 6 alin. (3), prin grija șefului BRAIFC se va comunica prin poștă sau mijloace electronice, concluzia analizei, solicitantului și se va depune raportul prevăzut la alin (6) la dosarul stagiariului</p> <p>(8) În urma analizei, în cazul în care se constată că instruirea teoretică nu poate fi recunoscută conform propunerii din raportul prevăzut la alin (6), raportat la cursul de instruire teoretică a stagiariilor prevăzut la art. 6 alin. (3), prin grija șefului BRAIFC se va comunica prin poștă sau mijloace electronice, concluzia analizei, solicitantului.</p>	<p><i>(8) În cazul în care, în urma analizei se constată că instruirea teoretică nu poate fi recunoscută conform propunerii din raportul prevăzut la alin. (6), raportat la cursul de instruire teoretică a stagiariilor prevăzut la art. 6 alin. (3), concluzia analizei se va comunica solicitantului, prin grija șefului BRAIFC, prin poștă sau mijloace electronice.</i></p>	
--	--	--	--

10	<p><b>Art. 9 Organizarea și desfășurarea pregătirii practice a stagiilor în activitatea de audit statutar</b></p> <p>(1) Concomitent sau ulterior cursului de instruire teoretică, stagiarii vor efectua un stagiul de pregătire practică de 3 ani care se încheie cu eliberarea unui certificat de finalizare a stagiului care să ateste efectuarea acestuia.</p> <p>(2) În conformitate cu prevederile art. 11 alin (2) din legea 162/2017, calitatea de angajat a unui stagiar în activitatea de audit financiar în cadrul unei firme de audit nu îl exonerează de îndeplinirea obligațiilor ce îi revin în calitate de stagiar.</p> <p>(3) Stagiul în activitatea de audit se efectuează în baza contractului de stagiul prevăzut la art. 10 și constă în pregătirea practică a stagiului pentru a asigura capacitatea acestuia de a aplica în practică cunoștințele teoretice și care se efectuează sub îndrumarea unui mentor atestat de ASPAAS.</p> <p>(4) Stagiul de pregătire practică include obligatoriu și participarea stagiului la activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate.</p> <p>(5) Cel puțin 50% din orele de practică trebuie să fie efectuate în audit statutar.</p> <p>(6) Activitatea desfășurată în stagiul de pregătire practică care asigură capacitatea de a aplica în practică</p>		
----	--	--	--

	<p>cunoștințele teoretice trebuie corelată cu parcurgerea modulelor din cadrul cursului modular de instruire teoretică.</p> <p>(7) Activitatea desfășurată în stagiul de pregătire practică trebuie să acopere toate domeniile prevăzute pentru instruirea teoretică, așa cum au fost definite la art. 6 alin (3) din prezenta normă.</p> <p>(8) În perioada de stagiul, stagiarul efectuează minimum 480 ore /an de practică în audit financiar.</p> <p>(9) Repartizarea orelor de practică, precum și a activităților de pregătire practică pe fiecare an de stagiul se efectuează de către mentor, cu respectarea prevederilor alin (3) – (8).</p> <p>(10) Repartizarea activităților de pregătire practică pe fiecare an de stagiul trebuie să țină cont de prevederile alin (5) și să asigure o distribuție echilibrată a acestora pe cei trei ani de stagiul.</p> <p>(11) Stagiarul în audit financiar depune la începutul fiecărui an de stagiul practic un program anual de activități semnat de către mentor.</p> <p>(12) Programul anual de activități va cuprinde cel puțin următoarele elemente:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. planificarea și descrierea activităților ce urmează a fi desfășurate de stagiul;</li> <li>b. obiectivele și indicatorii de performanță cuantificabili stabiliți</li> </ol>	<p>(7) Activitatea desfășurată <i>pe parcursul stagiului</i> de pregătire practică trebuie să acopere toate domeniile prevăzute pentru instruirea teoretică, așa cum au fost definite la art. 6 alin (3) din prezenta normă.</p> <p>(11) Stagiarul în <i>activitatea</i> de audit financiar depune la începutul fiecărui an de stagiul practic un program anual de activități semnat de către mentor.</p>	
--	---	---	--

	<p>pentru activitățile care urmează a fi desfășurate în anul de stagiu, pe baza cărora se realizează evaluarea;</p> <p>c. competențele și deprinderile practice care sunt vizate a fi dobândite prin desfășurarea activităților de pregătire practică.</p> <p>(13) Cu 10 zile lucrătoare înainte de terminarea anului de stagiu, stagiarul întocmește raportul de stagiu.</p> <p>(14) Raportul de stagiu cuprinde descrierea programului de activități desfășurate de stagiari pe parcursul anului de stagiu.</p> <p>(15) Modelul raportului de stagiu prevăzut la alin. (14) este prezentat în Anexa nr.2 .</p> <p>(16) Raportul de stagiu se înaintează spre evaluare, de către stagiari, mentorului cu care acesta își desfășoară activitatea de pregătire practică și este avut în vedere de către acesta, la evaluarea stagiariului.</p> <p>(17) Evaluarea activității stagiariului de către mentor se realizează pe baza:</p> <p>a. analizei gradului de realizare a obiectivelor și indicatorilor de performanță stabiliți;</p> <p>b. aprecierii nivelului de consolidare a competențelor și de dobândire a deprinderilor practice necesare pentru exercitarea activității de audit financiar;</p> <p>c. raportului de stagiu întocmit de</p>		
--	--	--	--

	<p>stagiar și raportul mentorului elaborat conform prevederilor alin (26), după caz.</p> <p>(18) Mentorul întocmește, cu 5 zile lucrătoare înainte de terminarea anului de stagiu, un referat de evaluare ce cuprinde următoarele elemente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. descrierea activității desfășurate de stagiar;</li><li>a. gradul de realizare a obiectivelor și a indicatorilor de performanță stabiliți în programul de activități desfășurat în perioada de stagiu;</li><li>b. competențele și deprinderile pe care le-a dobândit stagiarul, modul de îndeplinire a atribuțiilor corespunzătoare postului ocupat și clauzelor contractului de stagiu;</li><li>c. conduita și gradul de implicare a stagiarelui pe perioada stagiului;</li><li>d. concluzii privind desfășurarea perioadei de stagiu, respectiv privind îndeplinirea/neîndeplinirea de către stagiar a obligațiilor conform programului de activități din anul respectiv de stagiu;</li><li>e. alte mențiuni;</li><li>f. rezultatul evaluării respectiv promovarea/nepromovarea evaluării</li></ul> <p>(19) În cazul în care rezultatul evaluării menționat în referatul de evaluare este de nepromovare, perioada de stagiu se prelungește până la îndeplinirea obligațiilor aferente</p>		
--	--	--	--

	<p>anului de stagiu respectiv.</p> <p>(20) În situația prevăzută la alin (19) mentorul, împreună cu stagiarul vor stabili un termen de remediere a situației precum și calendarul pentru reluarea evaluării aferente anului respectiv de stagiu conform prevederilor de la alin (13) – (18).</p> <p>(21) Anul de stagiu practic se consideră finalizat după promovarea evaluării menționată în referatul de evaluare anual emis de mentor, precum și după îndeplinirea tuturor celorlalte obligații conform prevederilor din prezentele norme.</p> <p>(22) În cazul în care stagiarul nu-și îndeplinește obligațiile stabilite prin programul anual al activităților sau le îndeplinește necorespunzător, mentorul se poate revoca. În acest caz mentorul va depune la ASPAAS o solicitare în acest sens justificând temeinic situația.</p> <p>(23) În cazul în care mentorul constată că din motive personale sau profesionale, inclusiv cele legate de condițiile de exercitare a activității de îndrumare la stagiu, nu mai poate continua activitatea de mentorat, se poate refuza. În acest caz mentorul va depune la ASPAAS o solicitare în acest sens, justificând temeinic situația.</p> <p>(24) În cazul în care mentorul nu-și îndeplinește obligațiile stabilite prin programul anual al activităților și prezentelor norme sau le îndeplinește necorespunzător, stagiarul poate</p>		<p>Referitor la alin. (22) – (24) – în cazul în care un mentor se revocă, există mai multe neclarități:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cine avizează/aprobă/verifică cererile depuse la ASPAAS de către mentori? Dacă decide dacă justificarea este temeinică?</li> <li>2. Ar trebui specificat ce se întâmplă cu contractul de stagiu în acest caz.</li> <li>3. La alin. (3) se specifică faptul că mentorul se poate „refuza” – nu se înțelege exact despre ce e vorba.</li> </ol>
--	---	--	---

solicita revocarea mentorului și propune un altul. În acest caz stagiarul va depune la ASPAAS o solicitare în acest sens, justificând temeinic situația.

(25) În situația prevăzută la alin (24), personalul ASPAAS din cadrul BRAIFC va analiza solicitarea stagiarului, iar în cazul în care se consideră cazul temeinic justificat poate aproba solicitarea. Comunicarea rezultatului analizei se va face atât către stagiari cât și către mentor, prin postă sau prin email.

(26) În situațiile prevăzute la alin (22) – (24), în cazul în care acestea se produc pe parcursul anului de stagiu mentorul are obligația de a efectua un raport asupra perioadei de stagiu parcursă de stagiari până în acel moment.

(27) Raportul întocmit în condițiile alin. (26) se înaintează către ASPAAS și către stagiari și este avut în vedere de noul mentor în evaluarea stagiarului.

(28) După promovarea celor trei ani de stagiu practic, stagiarul va întocmi un raport de stagiu sinteză care să acopere toată perioada de stagiu, iar mentorul va întocmi un referat de evaluare sinteză care să acopere toată perioada de stagiu, inclusiv rezultatul evaluării.

(29) În baza referatului de evaluare sinteză prevăzut la alin (27), se eliberează și semnează certificatul de finalizare a stagiului practic, de către



mentor dacă acesta își desfășoară activitatea ca liber-profesionist sau de către firma de audit prin intermediul căreia mentorul își desfășoară activitatea, acesta fiind semnat de către reprezentantul legal al firmei de audit (care să dețină calitatea de auditor financiar), certificat care dă dreptul stagiului de a se înscrie la examenul de competență.

(30) ASPAAS poate verifica oricând activitatea desfășurată în perioada de pregătire practică a stagiilor.

(31) ASPAAS ține evidența stagiilor într-un registru intern, denumit Registrul stagiilor în activitatea de audit financiar.

(32) Activitățile practice desfășurate de stagiar, documentele și rapoartele acestuia și ale mentorului se consemnează în dosarul de practică.

11	<p><b>ART. 10 Contractul de stagiu</b></p> <p>(1) Stagiarul, pe perioada stagiului, se obligă să presteze muncă pentru și sub autoritatea unui angajator, respectiv auditorul financiar care își exercită activitatea ca liber-profesionist sau firma de audit, după caz, care este mentor atestat de către ASPAAS, în baza unui contract de stagiu cu respectarea legislației în domeniul muncii.</p> <p>(2) Durata contractului de stagiu este de cel puțin 3 ani.</p> <p>(3) Contractul de stagiu se încheie obligatoriu în formă scrisă, în limba română. Obligația de încheiere a contractului de stagiu în formă scrisă revine angajatorului.</p> <p>(4) Drepturile și obligațiile părților cu privire la efectuarea perioadei de stagiu se stabilesc prin contractul de stagiu și se completează, după caz, cu prevederile din regulamentul intern.</p> <p>(5) Modelul-cadru al contractului de stagiu se regăsește în Anexa nr.3 la norme.</p> <p>(6) Perioada de stagiu se suspendă în cazul suspendării contractului individual de muncă, în condițiile legii, sau dacă stagiarul se află în concediu medical o perioadă mai mare de 30 de zile.</p> <p>(7) Durata suspendării contractului individual de muncă și cea a concediului medical mai mare de 30 de</p>	<p>(4) Drepturile și obligațiile părților cu privire la efectuarea perioadei de stagiu se stabilesc prin contractul de stagiu și se completează, după caz, cu prevederile din regulamentul intern <i>al angajatorului</i>.</p>	<p>Având în vedere faptul că Anexa 3 – Modelul cadru al contractului de stagiu, nu poate fi accesată pe site-ul <a href="http://www.aspaas.gov.ro">www.aspaas.gov.ro</a>, există următoarele neclarități:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Contractul de stagiu este de fapt, contractul individual de muncă?</li> <li>- Dacă da, este corect din punct de vedere juridic ca o autoritate să impună regulile de încheiere a contractului și modelul cadru?</li> <li>- Ce se întâmplă cu stagiarii care deja sunt angajați într-o firmă de audit care îndeplinește toate condițiile și va fi aprobată pe lista mentorilor? Acest stagiar va trebui să înceteze contractul individual de muncă și să încheie un nou contract cu aceeași firmă?</li> </ul> <p>Referitor la alin. (8), Legea 162/2017 nu prevede abateri disciplinare pentru stagiari.</p>
----	--	--	--

	<p>zile nu se iau în considerare la calculul perioadei de stagiul.</p> <p>(8) Stagiarul trebuie sa notifice ASPAAS cu privire la încheierea, modificarea sau încetarea contractului de stagiul, în termen de 30 de zile. Nerespectarea termenului constituie abatere disciplinară.</p> <p>(9) Contractul de stagiul poate înceta:</p> <p>a. de drept;</p> <p>b. prin acordul părților, la data convenită de acestea;</p> <p>c. prin voința unilaterală a uneia dintre părți, în cazurile și în condițiile limitativ prevăzute de prezentele norme.</p>		
12	<p><b>Art. 11 Mentorul/firma de audit care oferă îndrumare pentru stagiul de pregătire practică</b></p> <p>(1) Poate oferi îndrumare în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate un auditor financiar, care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:</p> <p>a) este autorizat în România sau în alt stat membru;</p> <p>b) își exercită activitatea ca liber-profesionist sau în cadrul unei firme de audit autorizate în orice stat membru;</p> <p>c) are experiență de cel puțin 2 ani în efectuarea misiunilor de audit statutar;</p> <p>d) are buna reputație;</p>	<p>Art. 11 Mentorul/firma de audit care oferă îndrumare pentru stagiul de pregătire practică</p> <p>(1) Poate oferi îndrumare în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate un auditor financiar, care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:</p> <p>a) este autorizat în România sau în alt stat membru;</p> <p>b) își exercită activitatea ca liber-profesionist sau în cadrul unei firme de audit autorizate în orice stat membru;</p> <p>c) are experiență de cel puțin 2 ani în efectuarea misiunilor de audit financiar;</p> <p>d) are buna reputație;</p>	<p>Considerăm foarte restrictivă condiția ca îndrumătorul de stagiul să aibă experiență în audit statutar și propunem înlocuirea cu audit financiar.</p> <p>De asemenea, propunem ca un mentor sa aibă sub îndrumare un număr maxim de 10 stagiari, si nu 3 cum este în propunerea inițială. Numarul de 3 stagiari este limitat și nu tine cont de iminentele situații care vor apărea din cauza numărului limitat de îndrumători.</p> <p>De asemenea, nu se specifică ce se întâmplă cu stagiarii care nu își vor găsi un mentor.</p> <p>Referitor la alin. (4) – (10) – având în vedere că Anexa 4 nu poate fi accesată pe site-ul <a href="http://www.aspaas.gov.ro">www.aspaas.gov.ro</a>, care</p>

<p>e) a fost atestat de către ASPAAS conform prezentelor Norme.</p> <p>(2) În cazul în care stagiul se desfășoară în cadrul unei firme de audit aceasta trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:</p> <p>a) este autorizată în România sau în alt stat membru;</p> <p>b) în cadrul firmei își exercita profesia cel puțin un auditor financiar atestat ca mentor de către ASPAAS</p> <p>c) are experiență de cel puțin 2 ani în efectuarea misiunilor de audit statutar;</p> <p>d) are bună reputație</p> <p>e) a fost atestată de către ASPAAS conform prezentelor Norme.</p> <p>(3) Un mentor poate avea un număr maxim de 3 stagii sub îndrumare, în funcție de numărul misiunilor de audit,</p> <p>(4) Mentorul care își exercită activitatea ca liber-profesionist trebuie să îndeplinească cel puțin următoarele condiții:</p> <p>a. să aibă un număr semnificativ de clienți și în domenii diversificate;</p> <p>b. să aibă în derulare un număr semnificativ de contracte de audit statutar.</p> <p>(5) Firma de audit în care se efectuează stagiul practic trebuie să îndeplinească cel puțin condițiile prevăzute la alin (4) lit. a)-b).</p> <p>(6) Auditorii financiari care doresc să</p>	<p>e) a fost atestat de către ASPAAS conform prezentelor Norme.</p> <p>(2) În cazul în care stagiul se desfășoară în cadrul unei firme de audit aceasta trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:</p> <p>a) este autorizată în România sau în alt stat membru;</p> <p>b) în cadrul firmei își exercita profesia cel puțin un auditor financiar atestat ca mentor de către ASPAAS</p> <p>c) are experiență de cel puțin 2 ani în efectuarea misiunilor de audit <i>financiar</i>;</p> <p>d) are bună reputație;</p> <p>e) a fost atestată de către ASPAAS conform prezentelor Norme.</p> <p>(3) Un mentor poate avea un număr maxim de <i>10</i> stagii sub îndrumare, în funcție de numărul misiunilor de audit,</p>	<p>sunt criteriile după care se decide dacă un mentor îndeplinește condițiile de la alin. (4)? De exemplu, dacă mentorul îndeplinește toate celelalte condiții, însă are în derulare un singur contract de audit sau domeniile nu sunt foarte diversificate, mentorul nu va fi aprobat în lista lectorilor?</p>
--	---	---

	<p>ofere îndrumare în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate a stagiatorilor în calitate de mentori trebuie să depună la ASPAAS o cerere de atestare ca mentor însoțită de o declarație pe proprie răspundere din care să reiasă îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin.(1), (3) și (4) al cărei model este prezentat în Anexa nr. 4.</p> <p>(7) Firmele care doresc să ofere îndrumare în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate a stagiatorilor prin auditorii financiari care își exercită profesia prin intermediul acesteia și care sunt atestați ca mentori de către ASPAAS trebuie să depună la ASPAAS o cerere de atestare ca firmă de audit însoțită de o declarație pe proprie răspundere din care să reiasă îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin.(2) și (5) al cărei model este prezentat în Anexa nr. 5.</p> <p>(8) Cererile și declarațiile prevăzute la alin. (6) și (7) sunt analizate de către personalul ASPAAS din cadrul BRAIFC. După verificarea documentelor, se elaborează un raport înaintat către Președintele ASPAAS cu propunerea de aprobare sau respingere a cererii de atestare ca mentor respectiv ca firma de audit care oferă îndrumare în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate</p>		
--	---	--	--

	<p>a stagiilor, după caz.</p> <p>(9) În cazul propunerii de respingere a cererilor de atestare, ASPAAS comunică solicitanților acest fapt, precum și motivarea respingerii;</p> <p>(10) În cazul aprobării cererii de atestare, se va emite, în două exemplare, un Ordin al Președintelui ASPAAS privind atestarea ca mentor sau ca firmă de audit care oferă îndrumare în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale, stagiilor. Un exemplar al Ordinului rămâne la nivelul instituției, fiind arhivat conform reglementarilor legale iar cel de al doilea exemplar original se comunică mentorului sau firmei de audit, după caz.</p> <p>(11) Ordinul Președintelui ASPAAS prevăzut la alin (10) se emite, de regulă în termen de 30 de zile de la data depunerii cererii.</p> <p>(12) ASPAAS întocmește o listă cu firmele de audit și mentorii atestați pentru a oferi îndrumare în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate.</p> <p>(13) ASPAAS publică pe site-ul instituției lista prevăzută la alin (12).</p>		
13	<p><b>Art. 12 Înlocuirea mentorului</b></p> <p>(1) Mentorul este înlocuit în una din următoarele situații:</p> <p>a) nu mai îndeplinește una sau mai</p>		

	<p>multe dintre condițiile prevăzute la art.11;</p> <p>b) în caz de deces sau incapacitate temporară de muncă;</p> <p>c) la cererea mentorului;</p> <p>d) la cererea stagiariusului;</p> <p>e) din alte motive întemeiate.</p> <p>(2) Înlocuirea mentorului va fi notificată la ASPAAS în termen de 15 zile lucrătoare de la acceptul noului îndrumător de stagiu.</p> <p>(3) În conformitate cu prevederile alin.(1) și alin. (2), stagiarii depun la ASPAAS următoarele documente:</p> <p>a) cerere pentru înlocuirea îndrumătorului, care va fi semnată, și de precedentul îndrumător, atestând faptul că a luat cunoștință de această modificare, în situațiile prevăzute la alin.(1) lit. a), c) și d);</p> <p>b) acceptul noului îndrumător.</p>		
14	<p><b>Art. 13 Drepturile și Obligațiile stagiariusilor</b></p> <p>(1) Stagiariusul în activitatea de audit financiar are următoarele drepturi:</p> <p>a. să beneficieze de coordonarea și sprijinul mentorului;</p> <p>b. să i se stabilească un program de activități corespunzător, al cărui nivel de dificultate și complexitate să crească gradual pe parcursul perioadei de stagiu;</p> <p>c. să beneficieze de evaluare</p>		

	<p>obiectivă;</p> <p>d. să i se asigure timpul necesar pregătirii individuale, în scopul consolidării competențelor și dobândirii deprinderilor practice necesare practicării profesiei de auditor financiar;</p> <p>e. să i se asigure, prin grija mentorului, accesul la sursele de informare utile perfecționării sale și care să-i permită consolidarea cunoștințelor;</p> <p>f. să participe la formele de pregătire profesională organizate pentru stagiaari;</p> <p>g. să primească referatul de evaluare și certificatul de finalizare a stagiului, după caz;</p> <p>(2) Stagiarii în activitatea de audit financiar au următoarele obligații:</p> <p>a) să urmeze programul de instruire teoretică organizat sau recunoscut de ASPAAS și a susținut testele de autoevaluare a cunoștințelor până la finalizarea perioadei de trei ani aferentă cursului modular de instruire teoretică;</p> <p>b) să efectueze concomitent sau ulterior instruirii teoretice stagiul de pregătire practică în condițiile prevăzute la art. 9;</p> <p>c) să efectueze anual numărul minim de ore de practică prevăzute la art. 9 alin.(5);</p> <p>d) să își organizeze o evidență proprie</p>	<p>(2) Stagiarii în activitatea de audit financiar au următoarele obligații:</p> <p>a) să urmeze programul de instruire teoretică organizat sau recunoscut de ASPAAS, să susțină și să promoveze testele de evaluare a cunoștințelor până la finalizarea perioadei de trei ani aferentă cursului modular de instruire teoretică;</p> <p>c) să efectueze anual, în perioada de pregătire practică, numărul minim de ore de practică prevăzute la art. 9 alin.(5);</p>	
--	---	--	--



<p>a activităților pe care le efectuează;</p> <p>e) să respecte sarcinile date de mentor;</p> <p>f) să consulte mentorul pentru realizarea lucrărilor repartizate conform programului anual de activitate;</p> <p>g) să respecte confidențialitatea în legătură cu toate aspectele privind activitatea desfășurată, în conformitate cu normele stabilite de angajator;</p> <p>h) să nu exercite, pe parcursul perioadei de stagiu, activități care constituie concurență neloială angajatorului;</p> <p>i) să întocmească pentru fiecare an de stagiu Raportul de stagi;</p> <p>j) să participe la procesul de evaluare;</p> <p>k) să își îndeplinească obligațiile privind întocmirea Dosarului de practică, în care se reflectă în mod corect și complet experiența profesională acumulată pe întreaga perioadă de desfășurare a stagiului;</p> <p>l) să prezinte pentru verificare la ASPAAS, anual sau la cerere, Dosarul de practică (conform anexei nr.4);</p> <p>m) să depună la ASPAAS, la sfârșitul perioadei de stagi, Dosarul de practică vizat de îndrumătorului de stagi pentru toată perioada de stagi de pregătire practică.</p> <p>(3) La începutul perioadei de stagi de</p>	<p>h) propunem eliminarea</p>	<p>Referitor la alin. (2), lit. h) - pot exista cazuri în care o persoană să fie angajată la o firmă de audit, ca și activitate de bază. În conformitate cu prevederile art. 11 alin (2) din legea 162/2017, calitatea de angajat a unui stagiar în activitatea de audit financiar în cadrul unei firme de audit nu îl exonerează de îndeplinirea obligațiilor ce îi revin în calitate de stagiar.</p>
---	-------------------------------	--

	<p>pregătire practică, stagiarii trebuie să prezinte la ASPAAS contractul de stagiu, al cărui model este prevăzut în Anexa nr.3.</p> <p>(4) Nerespectarea obligației privind anunțarea ASPAAS în legătură cu înlocuirea îndrumătorului de stagiu în termenul prevăzut la art.12 alin.(2) conduce la nerecunoașterea perioadei de stagiu pentru perioada de timp dintre renunțarea la îndrumătorul anterior și data anunțării înlocuirii acestuia.</p>		
15	<p><b>Art. 14 Drepturile și obligațiile mentorului</b></p> <p>(1) Pe perioada în care oferă îndrumare stagiilor, mentorul are următoarele drepturi:</p> <p>a) să-i stabilească stagiului, prin programul anual al activităților, atribuții în domeniul auditului financiar;</p> <p>b) să valorifice cunoștințele teoretice și practice ale stagiului în procesul muncii;</p> <p>c) să exercite controlul asupra modului de îndeplinire a atribuțiilor stagiului;</p> <p>(2) Pe perioada în care oferă îndrumare stagiilor, mentorul are următoarele obligații:</p> <p>a) să creeze stagiilor condiții pentru ca aceștia să-și efectueze stagiul de pregătire practică în conformitate cu prezentele norme;</p>		

	<p>b) să stabilească stagiului un program anual de activități;</p> <p>c) să asigure o dotare corespunzătoare – logistică, tehnică și tehnologică – necesară valorificării cunoștințelor teoretice și practice primite de stagiar în cadrul stagiului;</p> <p>d) să includă stagiarii în echipele de audit, în funcție de experiența acestora;</p> <p>e) să evalueze activității și pregătirea practică stagiului anual și să întocmească referatul de evaluare iar la sfârșitul perioadei de stagiul să întocmească referatul sinteză de evaluare care acoperă toată perioada de stagiul;</p> <p>f) să elibereze stagiului certificatul de finalizare a stagiului din care să reiasă perioada în care acesta a desfășurat activitatea în baza contractului de stagiul, competențele și deprinderile practice dobândite și alte mențiuni;</p> <p>g) să nu folosească stagiul pentru desfășurarea altor activități decât cele prevăzute în contract.</p> <p>(3) Mentorul are obligația să furnizeze informații, la cererea ASPAAS, privind activitatea stagiului.</p>	<p>e) să evalueze anual activitatea și pregătirea practică a stagiului și să întocmească referatul de evaluare, iar la sfârșitul perioadei de stagiul să întocmească referatul sinteză de evaluare care acoperă toată perioada de stagiul;</p>	
16	<p><b>Capitolul IV. Dispoziții finale și tranzitorii</b></p> <p><b>Art. 15 Dispoziții tranzitorii și finale</b></p> <p>(1) Prezentele norme intră în vigoare la data publicării lor și se aplică astfel:</p>	<p>(1) Prezentele norme intră în vigoare la data publicării lor și se aplică pentru stagiarii care la data intrării în vigoare a</p>	

	<p>a) Pentru stagiarii care la data intrării în vigoare a prezentelor norme se află în anul I de stagiu, se aplică prevederile prezentelor norme, iar perioada de stagiu începe de la data prevăzută la art. 5 alin.(1).</p> <p>b) Pentru stagiarii care la data intrării în vigoare a prezentelor norme se află anul II sau III de stagiu, se aplică prevederile normelor în vigoare la data începerii stagiului.</p> <p>(2) În aplicarea prevederilor art. 11 alin (6) lit. c) din legea 162/2017 odata cu depunerea raportului de stagiu prevazut la art. 9 alin (11) stagiarul va depune și decalarașia pe propria raspundere privind buna reputatie, conform Normelor de bună reputație adoptate de ASPAAS.</p> <p>(3) Pentru fiecare stagiar, ASPAAS va elibera o legitimație a stagiului în activitatea de audit financiar. Legitimația se vizează după îndeplinirea obligațiilor prevăzute de prezentele norme pentru fiecare an de stagiu.</p> <p>(4) Singurul document care atestă calitatea de stagiar în audit financiar este legitimația eliberată de către ASPAAS, prevăzută la alin (3).</p> <p>(5) Finalizarea perioadei de desfășurare a activitatilor de instruire teoretică a anului de stagiu se va face la data de 30 iunie a fiecărui an.</p> <p>(6) Perioada de pregătire practică</p>	<p>prezentelor norme se află în anul I de stagiu, perioada de stagiu începând la data prevăzută la art. 5 alin.(1).</p> <p>(2) Pentru stagiarii care la data intrării în vigoare a prezentelor norme se află anul II sau III de stagiu, se aplică prevederile normelor <i>de stagiu emise de CAFR</i>, în vigoare la data începerii stagiului.</p> <p>(3) În aplicarea prevederilor art. 11 alin (6) lit. c) din legea 162/2017 odata cu depunerea raportului de stagiu prevazut la art. 9 alin (11), stagiarul va depune și <i>declarația</i> pe propria raspundere privind buna reputatie, conform Normelor de bună reputație adoptate de ASPAAS.</p> <p><i>Renumerotare ulterioară a aliniatelor</i></p>	
--	---	---	--

<p>începe la data încheierii contractului de stagiu și se finalizează după minim trei ani.</p> <p>(7) Contractul de stagiu trebuie să acopere o perioadă minimă de trei ani.</p> <p>(8) Viza pentru finalizarea anului de stagiu se acordă după prezentarea dosarului de stagiu, în urma îndeplinirii obligațiilor ce-i revin.</p> <p>(9) Stagiarii care nu finalizează stagiul în perioada menționată la alin.(1) și nu au depus cerere de suspendare a unui an de stagiu, sau cererea nu a fost aprobată de președintele ASPAAS, li se anulează perioada de stagiu efectuată.</p> <p>(10) Stagiarii care au finalizat stagiul de pregătire practică, în condițiile prezentelor norme, se pot prezenta la oricare dintre sesiunile ordinare ale examenului de competență profesională, pentru dobândirea calității de auditor financiar, organizate de ASPAAS.</p> <p>(11) ASPAAS recunoaște perioada de stagiu efectuată până la data intrării în vigoare a prezentelor norme, în condițiile respectării reglementărilor în vigoare în perioada desfășurării stagiului de pregătire practică.</p>	<p>(10) Stagiarii care nu finalizează stagiul în perioada menționată la <i>alin.(2)</i> și nu au depus cerere de suspendare a unui an de stagiu, sau cererea nu a fost aprobată de președintele ASPAAS, li se anulează perioada de stagiu efectuată.</p>	<p>Suspendarea pentru stagiarii cărora li se aplică prevederile prezentelor norme (art. 15, alin. a)) se efectuează în conformitate cu art. 12, cei la care e referă art. 15, alin. (2) sunt cei din art. 15, alin. 9).</p>
---	--	---