

MINISTERUL FINANTELOR

AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR

ORDIN

pentru modificarea Normelor privind buna reputație a stagiarelor în activitatea de audit financiar, a auditorilor financiari și a firmelor de audit, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 89/2018, pentru modificarea Normelor privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 90/2018, și pentru modificarea Normelor privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 383/2019

În temeiul prevederilor art. 2 pct. 6, art. 3—7, 13, 14, 40, 44, 51, 66, 67, art. 73 alin. (2) și (3), art. 74 și 75 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 77 alin. (2) și (3) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările ulterioare,

președintele Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar emite prezentul ordin.

Art. I. — Normele privind buna reputație a stagiarelor în activitatea de audit financiar, a auditorilor financiari și a firmelor de audit, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 89/2018, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 733 din 24 august 2018, cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează:

— **La articolul 5, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Art. 5. — (1) În vederea verificării îndeplinirii criteriilor de bună reputație prevăzute la art. 4 alin. (2), auditorii financiari și firmele de audit depun anual, pe platforma online de raportare, o declarație pe propria răspundere privind respectarea criteriilor de bună reputație, semnată olograf sau cu semnătură electronică calificată, conform anexei care face parte integrantă din prezentele norme.”

Art. II. — Normele privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 90/2018, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 752 din 31 august 2018, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 11, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Declarația prevăzută la alin. (1) se depune pe platforma online de raportare și trebuie să fie însoțită de documente justificative care să ateste îndeplinirea cerințelor de FPCS în anul precedent, pentru cursurile recunoscute de ASPAAS conform prevederilor art. 8.”

2. La articolul 11, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) În cazul în care, în urma analizei efectuate de personalul BRAIFC din cadrul ASPAAS, se constată nerespectarea prezentelor norme, se va declanșa procedura administrativă în conformitate cu prevederile legale.”

Art. III. — Normele privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 383/2019, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 520 din 26 iunie 2019, cu

modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. La articolul 10, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 10. — (1) E-viza anuală pentru exercitarea activității de audit financiar se acordă auditorilor financiari care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) respectarea condițiilor de autorizare în vigoare la momentul obținerii autorizării, precum și a celor de înregistrare în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, aplicabile la momentul înregistrării;

b) respectarea criteriilor de bună reputație și depunerea pe platformă a declarației privind respectarea criteriilor de bună reputație, semnată olograf sau cu semnătura electronică calificată, conform modelului din anexa la Normele privind buna reputație a stagiarelor în activitatea de audit financiar, a auditorilor financiari și a firmelor de audit, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 89/2018, cu modificările ulterioare;

c) efectuarea formării profesionale conform reglementărilor ASPAAS și depunerea pe platforma online a declarației anuale privind îndeplinirea obligației de formare profesională continuă, semnată olograf sau cu semnătura electronică calificată, conform modelului prevăzut în anexa nr. 1 la Normele privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 90/2018, cu modificările și completările ulterioare;

d) depunerea pe platforma online a raportului anual de activitate, completat la toate rubricile obligatorii, în formatul aprobat de președintele ASPAAS;

e) depunerea pe platforma online a declarației pe propria răspundere, semnată olograf sau cu semnătura electronică calificată, prin care se asumă cunoașterea și îndeplinirea condițiilor de obținere a e-vizei conform prezentelor norme (anexa nr. 4);

f) îndeplinirea tuturor obligațiilor față de autoritatea competentă ASPAAS.”

2. La articolul 11, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 11. — (1) E-viza anuală pentru exercitarea activității de audit financiar se acordă firmelor de audit care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) îndeplinirea condițiilor legale de autorizare prevăzute la art. 3 alin. (5) lit. b)—d) din Legea nr. 162/2017, cu modificările

ulterioare, și depunerea pe platforma online a declarației pe propria răspundere a reprezentantului legal, auditor financiar, semnată olograf sau cu semnătura electronică calificată, prin care se asumă cunoașterea și îndeplinirea condițiilor de obținere a e-vizei, stabilite prin prezentele norme (anexa nr. 5);

b) prin excepție de la prevederile lit. a), în cazul în care firma de audit nu mai îndeplinește condițiile de autorizare impuse la art. 3 alin. (5) lit. b)—d) din Legea nr. 162/2017, cu modificările ulterioare, reprezentantul legal/auditorul financiar depune, în cel mult 3 luni de la data încetării îndeplinirii condiției, declarația pe propria răspundere, semnată olograf sau cu semnătura electronică calificată, din care rezultă condiția/condițiile care nu mai este/sunt îndeplinită/îndeplinite, precum și angajamentul remedierii situației în termenul stabilit de art. 6 alin. (4) din Legea nr. 162/2017, cu modificările ulterioare (anexa nr. 6);

c) respectarea criteriilor de bună reputație și depunerea pe platforma online a declarației privind respectarea criteriilor de bună reputație, semnată olograf sau cu semnătura electronică calificată, conform modelului prevăzut în anexa la Normele privind buna reputație a stagiatorilor în activitatea de audit financiar, a auditorilor financiari și a firmelor de audit, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 89/2018, cu modificările ulterioare;

d) depunerea pe platforma online a raportului anual de activitate, completat la toate rubricile obligatorii, în formatul aprobat de președintele ASPAAS;

e) îndeplinirea tuturor obligațiilor față de autoritatea competentă ASPAAS;

f) cel puțin un auditor financiar dintre cei care efectuează auditul în numele firmei de audit, declarat la ASPAAS ca partener-cheie, trebuie să fie autorizat ca auditor financiar în România și să dețină e-viza aferentă anului pentru care firma de audit solicită e-viza."

3. Articolul 12 se modifică și va avea următorul cuprins:

"Art. 12. — (1) Toți auditorii financiari care în anul anterior celui în care se face raportarea au avut statutul de auditor activ, respectiv toate firmele de audit au obligația depunerii raportului anual de activitate prevăzut la art. 11 alin. (1) lit. d) pe platforma online în vederea obținerii e-vizei anuale până la data de 15 mai a fiecărui an.

(2) Prin excepție de la termenul instituit la alin. (1), auditorii financiari înregistrați în RPE ca auditori activi pe parcursul anului curent și firmele de audit înregistrate în RPE pe parcursul anului curent au obligația depunerii documentației pe platforma online, în vederea obținerii e-vizei anuale, în termen de 60 de zile de la data înregistrării în RPE.

(3) Auditorii financiari sau firmele de audit cărora le încetează suspendarea exercitării activității în anul curent au obligația depunerii documentației pe platforma online, în vederea obținerii e-vizei anuale, în termen de 30 de zile de la data încetării suspendării.

(4) În baza unei solicitări scrise, ASPAAS poate acorda derogări de la termenul instituit la alin. (1) auditorilor financiari/reprezentanților legali ai firmelor de audit care se află în una dintre următoarele situații, dovedite cu documente justificative:

a) incapacitate temporară de muncă, pe caz de boală, pentru o perioadă mai mare de 14 zile, conform recomandărilor cadrelor medicale de specialitate;

b) alte situații temeinic justificate care conduc la imposibilitatea depunerii documentației pe platforma online, în vederea obținerii e-vizei anuale, în termenul prevăzut la alin. (1).

(5) În urma verificării efectuate, personalul BRAIFC întocmește un raport care se înaintează președintelui ASPAAS, cu propunerea de aprobare sau de respingere a solicitării. Rezultatul se comunică prin e-mail auditorului financiar/reprezentantului legal al firmei de audit.

(6) Auditorii financiari și/sau reprezentanții firmelor de audit cărora le-au fost aprobate solicitările, în conformitate cu alin. (5), au obligația depunerii raportului anual de activitate pe platforma online, în vederea obținerii e-vizei anuale, în termen de maximum 30 de zile de la data încetării cauzei pentru care s-a solicitat derogarea.

(7) Auditorii financiari care în anul anterior celui în care se face raportarea au avut statutul de auditor financiar nonactiv au obligația depunerii pe platforma online, până la data de 15 mai a fiecărui an, a documentului justificativ care atestă situația de incompatibilitate."

4. Articolul 13 se modifică și va avea următorul cuprins:

"Art. 13. — (1) Personalul Biroului de reglementare, autorizare, înregistrare și formare continuă, denumit în continuare *BRAIFC*, verifică documentația depusă pe platforma online de către auditorii financiari, respectiv firmele de audit, în vederea justificării de către aceștia a îndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 10, respectiv art. 11, în scopul obținerii e-vizei anuale. Verificarea documentației vizează completitudinea și conformitatea documentelor, a datelor și informațiilor raportate la cerințele privind obligațiile de raportare stabilite prin reglementările ASPAAS, asumarea de către auditorii financiari și firmele de audit a îndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 10, respectiv art. 11, precum și încadrarea în termenele stabilite prin prezentele norme.

(2) Verificarea prevăzută la alin. (1) poate fi efectuată și de către persoane din alte structuri funcționale ale ASPAAS, desemnate prin decizie a președintelui ASPAAS.

(3) Personalul ASPAAS prevăzut la alin. (1) și (2), în urma verificării efectuate, în conformitate cu prevederile alin. (1), validează documentația completă și conformă depusă pe platforma online și procedează la acordarea e-vizei anuale pentru auditorul financiar, respectiv firma de audit.

(4) În cazul în care, în urma verificării efectuate în conformitate cu prevederile alin. (1), personalul ASPAAS prevăzut la alin. (1) și (2) constată că documentația depusă pe platforma online nu respectă cerințele stabilite la alin. (1), returnează raportul și informează titularul documentației în acest sens, motivând neacordarea e-vizei anuale pentru auditorul financiar, respectiv firma de audit.

(5) În cazul în care, în urma verificării efectuate, personalul ASPAAS constată că a fost depășit termenul de depunere a raportului anual de activitate prevăzut la art. 12 alin. (1), se vor aplica prevederile art. 18.

(6) În situația prevăzută la alin. (5), personalul ASPAAS validează raportul anual de activitate, ca fiind «complet», în cazul în care acesta a fost întocmit corect, urmând ca e-viza să fie acordată după finalizarea procedurii administrative.

(7) Acordarea vizei anuale de exercitare a activității de audit financiar se concretizează prin emiterea e-vizei care va avea o serie de identificare unică.

(8) ASPAAS emite e-viza anuală, de regulă, în termen de 45 de zile de la depunerea documentației complete și conforme pe platforma online.

(9) ASPAAS poate emite e-viza anuală pentru o firmă de audit numai după emiterea e-vizei pentru cel puțin un auditor financiar dintre cei care efectuează auditul în numele firmei de audit, declarat la ASPAAS ca partener-cheie.

(10) E-viza anuală a firmei de audit este valabilă doar dacă este însoțită de e-viza partenerului-cheie declarat la ASPAAS.

(11) Verificarea prevăzută la alin. (1) nu exclude dreptul ASPAAS de a efectua verificări privind corectitudinea documentelor, datelor și informațiilor raportate în conformitate cu situația reală, precum și de a utiliza rezultatele acestei verificări în decizia de acordare/neacordare a e-vizei anuale, de către personalul prevăzut la alin. (1) și (2)."

Art. IV. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar,
Georgiana Oana Stănilă

București, 17 septembrie 2021.
Nr. 610.