



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHAREA
PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



ORDIN

Nr. 88/13.08.2018

pentru aprobarea Normelor privind suspendarea exercitării activității auditorilor financiari și
firmelor de audit

În temeiul prevederilor art. 14 alin. (11), art. 51 și art. 73 alin.(2) 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, și
având în vedere prevederile art. 77 alin. (2) și (3) din Legea nr. 162/2017,

Președintele Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar emite prezentul

ORDIN

Art. 1 Se aprobă Normele privind suspendarea exercitării activității auditorilor financiari și firmelor
de audit, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2 Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I și intră în vigoare la
data publicării.

Art. 3 La data intrării în vigoare a prezentului ordin orice alte norme emise anterior, având același
obiect, își încetează aplicabilitatea.

Anexă

la Ordinul președintelui ASPAAS nr. 88/13.08.2018

NORME

privind suspendarea exercitării activității auditorilor financiari și firmelor de audit

CAPITOLUL I – DISPOZIȚII GENERALE

Art. 1 Obiect

Prezentele norme reglementează suspendarea exercitării activității auditorilor financiari prevăzută de art. 14 alin. (11) 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.

Art. 2 Competență

Autoritatea competență responsabilă pentru suspendarea exercitării activității auditorilor financiari în România este Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, denumită în continuare ASPAAS.

CAPITOLUL II – SUSPENDAREA EXERCITĂRII ACTIVITĂȚII

Art. 3 Cazurile de suspendare a exercitării activității

- (1) Exercitarea activității se suspendă în următoarele cazuri:
 - a) la cererea scrisă a auditorilor financiari, potrivit prezentelor norme;
 - b) în cazul suspendării temporare a activității firmei de audit la Oficiul Național al Registrului Comerțului.
- (2) În Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, denumit în continuare Registrul public electronic, se efectuează mențiunile privind suspendarea/încetarea suspendării exercitării activității prevăzută la alin. (1).

Art. 4 Suspendarea exercitării activității, la cererea auditorilor financiari

- (1) Auditorii financiari pot solicita, în cazuri temeinic justificate, prin cerere scrisă, suspendarea exercitării activității, pe o perioadă de până la maximum 3 ani consecutivi.
- (2) Se consideră temeinic justificate, în sensul alin.(1) următoarele cazuri în care auditorii financiari pot solicita suspendarea:
 - a) concediu pentru creșterea sau îngrijirea copilului minor;
 - b) pensionare anticipată sau incapacitate temporară de muncă;

- c) incapacitate temporară de muncă, pe caz de boală gravă pentru care se poate acorda concediu medical pentru o perioadă mai mare de trei luni conform recomandărilor cadrelor medicale de specialitate;
- d) perioada de şomaj;
- e) nu au loc de muncă, nu obțin venituri sau veniturile pe care le obțin din activități autorizate legal, sunt mai mici decât valoarea indicatorului social de referință (ISR) în ultimele 12 luni anterior formulării cererii de suspendare;
- f) nu sunt angajați în domeniul auditului finanțier și nu au obținut venituri din exercitarea profesiei de auditor finanțier în ultimele 12 luni anterior formulării cererii de suspendare;
- g) au împlinit vîrstă legală de pensionare și nu au obținut venituri din exercitarea activității în ultimele 12 luni anterior formulării cererii de suspendare;
- h) sunt angajați cu contract de muncă într-un alt stat membru sau țară terță și nu obțin venituri pe teritoriul României;
- i) își desfășoară activitatea într-un alt stat membru sau țară terță și nu obțin venituri pe teritoriul României;
- j) se află în misiune oficială într-un alt stat membru sau țară terță;
- k) auditorii finanțari cu handicap grav sau accentuat, definit conform Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap și care nu obțin venituri sau veniturile pe care le obțin, din activități autorizate legal, sunt mai mici decât valoarea indicatorului social de referință (ISR);
- l) alte situații cu caracter social care conduc la imposibilitatea temporară de a exercita profesia de auditor finanțier, iar în urma analizei de către personalul Biroului reglementare, autorizare, înregistrare și formare continuă (BRAIFC) din cadrul ASPAAS, cazul social invocat se consideră temeinic justificat.

(3) Durata perioadei de suspendare se stabilește în funcție de estimarea existenței cauzei pentru care s-a solicitat suspendarea.

(4) Suspendarea este valabilă doar pentru perioada existenței cauzei pentru care a fost obținută suspendarea.

(5) În condițiile în care cazul pentru care a obținut suspendarea nu mai produce efecte, auditorul finanțier este obligat să notifice, în scris, ASPAAS în termen de 30 de zile de la data închetării cauzei.

(6) La expirarea perioadei de suspendare, suspendarea exercitării activității încetează de drept și auditorul finanțier revine la statutul de auditor finanțier activ, cu excepția cazului în care auditorul finanțier se află într-o stare de incompatibilitate și își declară statutul de auditor finanțier nonactiv.

Art. 5 Aprobarea/respingerea cererii de suspendare a auditorilor finanțari

- (1) Auditorii finanziari care se află în una din situațiile prevăzute la art. 4 alin.(2) depun la ASPAAS cererea de suspendare a exercitării activității, motivată, datată și semnată, potrivit Anexei nr. 1 - Cererea de suspendare a auditorilor finanziari, care se va adăuga la dosarul de autorizare existent la nivelul ASPAAS, împreună cu documentele justificative.
- (2) Auditorul finanțier nu mai poate solicita suspendarea pentru aceeași situație prevăzută la art. 4 alin (2), justificată cu aceleași documente, pentru care a obținut anterior o suspendare întreruptă la cerere conform art. 6, dacă în perioada cuprinsă între data reluării activității și solicitarea unei noi suspendări, sau în ultimele 12 luni anterior formulării cererii de suspendare, a obținut venituri din exercitarea profesiei de auditor finanțier.
- (3) Cерерile auditorilor finanziari prevăzute la alin. (1) se analizează de personalul BRAIFC din cadrul ASPAAS. În urma verificării, se întomește un raport adresat președintelui ASPAAS, care conține propunerea motivată de aprobare sau respingere a cererii de suspendare a activității, după caz, precum și perioada de suspendare.
- (4) În cazul îndeplinirii condițiilor de suspendare a activității, în baza raportului prevăzut la alin.(3), se emite un Ordin al Președintelui ASPAAS de suspendare a activității ca auditor finanțier cu indicarea duratei de suspendare, în trei exemplare, din care un exemplar al ordinului se arhivează la nivelul instituției conform reglementărilor legale, un exemplar se comunică auditorului finanțier, iar cel de-al treilea exemplar se transmite Camerei Auditorilor Finanțieri din România, denumită în continuare CAFR, în scopul anulării obligației de plată a cotizației de membru CAFR.
- (5) Termenul pentru care se acordă suspendarea exercitării activității începe să curgă de la data comunicării auditorului finanțier a Ordinului președintelui ASPAAS prevăzut la alin. (4).
- (6) În cazul respingerii cererii de suspendare a auditorului finanțier, ASPAAS comunică, inclusiv prin mijloace electronice, persoanei acest fapt, precum și motivarea respingerii.

Art. 6 Încetarea suspendării activității auditorului finanțier înainte de expirarea termenului de suspendare

- (1) Auditorii finanțieri pot solicita încetarea suspendării la cerere înainte de expirarea termenului de suspendare stabilit conform prevederilor art. 5.
- (2) Auditorii finanțieri pot depune la ASPAAS cererea de încetare a suspendării exercitării activității, motivată, datată și semnată, potrivit Anexei nr. 2 - Cererea de încetare a suspendării a auditorilor finanțieri, care se va adăuga la dosarul de autorizare existent la nivelul ASPAAS.
- (3) Cерерile auditorilor finanțieri prevăzute la alin. (2) se analizează de personalul BRAIFC din cadrul ASPAAS. În urma verificării se întocmește un raport care se înaintează Președintelui ASPAAS cu propunerea de aprobare, în cazul în care sunt îndeplinite condițiile impuse de prezentele norme.

(4) În baza raportului prevăzut la alin.(3), se emite un Ordin al Președintelui ASPAAS de încetare a suspendării activității ca auditor finanțier, în trei exemplare, din care un exemplar al ordinului se arhivează la nivelul instituției conform reglementărilor legale, un exemplar se comunică auditorului finanțier, iar cel de-al treilea exemplar se transmite Camerei Auditorilor Finanțieri din România.

(5) Încetarea suspendării la cerere începe să producă efecte de la data comunicării auditorului finanțier a Ordinului Președintelui ASPAAS prevăzut la alin. (4).

(6) Începând cu data Ordinului Președintelui ASPAAS prevăzut la alin. (4), auditorul finanțier revine la statutul de auditor finanțier activ, cu excepția cazului în care auditorul finanțier se află într-o stare de incompatibilitate și își declară statutul de auditor finanțier nonactiv.

Art. 7 Suspendarea temporară a activității firmei de audit la Oficiul Registrului Comerțului

(1) În cazul în care activitatea firmelor de audit este suspendată temporar la Oficiul Național al Registrului Comerțului, conform prevederilor art. 237 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 31/1990 a societăților, firma de audit este obligată să notifice în scris acest fapt către ASPAAS, în termen de 30 de zile de la data soluționării de către Oficiul Registrului Comerțului a mențiunii de suspendare temporară a activității societății.

(2) Firmele de audit, prin reprezentantul legal, în aplicarea alin. (1) din prezentul articol, depun la ASPAAS notificarea de suspendare temporară a activității, datată și semnată, potrivit Anexei nr. 3 – Notificarea de suspendare temporară a activității firmei de audit, însotită de actul emis de Oficiul Național al Registrului Comerțului referitor la suspendare, care se vor adăuga la dosarul de autorizare existent la nivelul ASPAAS.

(3) Documentele prevăzute la alin. (2) se analizează de personalul BRAIFC din cadrul ASPAAS. În urma verificării, se întocmește un raport adresat președintelui ASPAAS care conține propunerea de suspendare a activității a firmei de audit, perioada de suspendare, precum și măsurile care se impun, după caz.

(4) În baza raportului prevăzut la alin. (3), se emite un Ordin al Președintelui ASPAAS de suspendare temporară a activității a firmei de audit și de stabilire a duratei de suspendare, în trei exemplare, din care un exemplar al ordinului se arhivează la nivelul instituției conform reglementărilor legale, un exemplar se comunică auditorului finanțier, iar cel de-al treilea exemplar se transmite CAFR.

(5) CAFR este obligată să facă mențiunile cuvenite în evidențele proprii privind suspendarea calității de membru al CAFR fără alte obligații suplimentare.

(6) În cazul în care, din schimbul de informații oficiale cu alte instituții/autorități, ASPAAS constată că a trecut un termen mai mare de 30 de zile de la data soluționării de către Oficiul Registrului Comerțului a cererii de mențiuni privind suspendarea temporară a activității societății, fără a fi adusă la cunoștința autorității de supraveghere, prin Ordin al Președintelui ASPAAS se

dispune din oficiu, suspendarea temporară a activității a firmei de audit și se stabilește durata de suspendare.

(7) În situația nerespectării de către firma de audit a obligației de notificare prevăzută la alin. (1), coroborat cu prevederile alin. (6), președintele ASPAAS sesizează Comisia de disciplină potrivit prevederilor art. 17 din Legea nr. 162/2017.

(8) La expirarea perioadei de suspendare, suspendarea exercitării activității încetează de drept și firma de audit revine la statutul de firma de audit activă.

Art. 8 Reluarea activității firmei de audit înainte de expirarea termenului până la care a avut activitatea suspendată temporară la Oficiul Registrului Comerțului

(1) În cazul în care firma de audit și-a reluat activitatea înainte de expirarea termenului pentru care a avut activitatea suspendată temporar la Oficiul Registrului Comerțului, conform prevederilor art. 237 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 31/1990 republicată a societăților, cu modificările și completările ulterioare, firma de audit este obligată să notifice în scris acest fapt către ASPAAS în termen de 30 de zile de la data soluționării de către Oficiul Registrului Comerțului a mențiunii de reluare a activității societății.

(2) În aplicarea alin. (1), firma de audit, prin reprezentantul său legal, depune la ASPAAS cererea de încetarea a suspendării temporare și reluare a activității, datată și semnată potrivit Anexei nr. 4 – Cererea de încetare a suspendării temporare și reluarea activității firmei de audit, însosită de actul emis de Oficiul Registrului Comerțului în acest sens și de hotărârea adunării generale a asociaților/acționarilor sau decizia asociațului unic privind reluarea activității, care se va adăuga la dosarul de autorizare existent la nivelul ASPAAS.

(3) Cererile prevăzute la alin. (2) se analizează de personalul BRAIFC din cadrul ASPAAS. În urma verificării, se întocmește un raport adresat președintelui ASPAAS care conține propunerea de încetare a suspendării temporare și reluare a activității, precum și măsurile care se impun, după caz.

(4) În baza raportului prevăzut la alin.(3), se emite un Ordin al Președintelui ASPAAS privind încetarea suspendării temporare și reluarea activității, în trei exemplare, din care un exemplar al ordinului se arhivează la nivelul instituției conform reglementărilor legale, un exemplar se comunică auditorului finanțier, iar cel de-al treilea exemplar se transmite CAFR.

(5) În cazul în care, din schimbul de informații oficiale cu alte instituții/autorități, ASPAAS constată că a trecut un termen mai mare de 30 de zile de la data soluționării de către Oficiul Registrului Comerțului a cererii de mențiuni privind reluarea activității societății, prin Ordin al Președintelui ASPAAS, se dispune din oficiu încetarea suspendării și reluarea activității firmei de audit.

(6) În situația nerespectării de către firma de audit a obligației de notificare prevăzută la alin. (1) și coroborat cu prevederile alin.(5), Președintele ASPAAS sesizează Comisia de disciplină potrivit prevederilor art. 17 din Legea nr. 162/2017.

(7) Încetarea suspendării la cerere înainte de termen începe să producă efecte de la data comunicării auditorului finanțiar a ordinului președintelui ASPAAS emis în acest sens.

Art. 9 Efectele suspendării exercitării activității

(1) Pe perioada suspendării, auditorii finanțari și firmele de audit nu pot exercita niciuna dintre activitățile prevăzute de Legea nr. 162/2017 și de art. 3 alin. (3) și alin. (4) lit. a)-c) din OUG 75/1999 privind activitatea de audit finanțiar, Republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Pe perioada suspendării, auditorii finanțari și firmele de audit sunt scutite de plata cotizațiilor datorate CAFR.

Art. 10 Comunicarea actelor administrative

(1) Cerința comunicării actelor administrative prevăzute de prezentele norme către auditorii finanțari sau firmele de audit, după caz, este îndeplinită:

a) prin înmânarea actului, sub semnatură de primire, auditorului finanțiar ori împuternicitelui acestuia sau, în cazul firmei de audit, reprezentantului legal ori împuternicitelui persoanei juridice;

b) pentru persoanele fizice prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, la adresa auditorului finanțiar înregistrată în registrul public electronic ori la adresa de corespondență comunicată de acesta;

c) pentru persoanele juridice, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la adresa firmei de audit înregistrată în registrul public electronic ori la adresa de corespondență comunicată de aceasta.

(2) Cerința comunicării actului administrativ este îndeplinită și în situația refuzului expres al primirii corespondenței, consemnat în procesul-verbal încheiat de funcționarul poștal.

(3) În cazul în care comunicarea actului administrativ potrivit alin. (1) nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate, respectiv prin afișarea actului administrativ, concomitent, la sediul emitentului actului și pe pagina de internet a acestuia.

Anexa nr. 1

**Cerere
de suspendare a auditorilor financiari**

Subsemnatul/Subsemnata, , născut/ă la data de în localitatea, județul/sectorul, cu domiciliul în localitatea, str. nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap., județul/sectorul, legitimat/ă cu buletinul/carte de identitate/pașaportul seria nr., eliberat/ă de la data de, cod numeric personal (CNP), în calitate de auditor finanțiar, autorizat prin, autorizație nr....., solicit suspendarea exercitării activității desfășurate în calitate de auditor finanțiar, pentru o perioadă de.....

Declar că mă aflu în unul dintre următoarele cazuri: *1)

- a) concediu pentru creșterea sau îngrijirea copilului minor;
- b) pensionare anticipată sau incapacitate temporară de muncă;
- c) incapacitate temporară de muncă, pe caz de boală gravă pentru care se poate acorda concediu medical pentru o perioadă mai mare de trei luni conform recomandărilor cadrelor medicale de specialitate;
- d) şomaj;
- e) nu am un loc de muncă, nu obțin venituri sau veniturile pe care le obțin din activități autorizate legal, sunt mai mici decât valoarea indicatorului social de referință (ISR) în ultimele 12 luni anterior formulării cererii de suspendare;
- f) nu sunt angajat în domeniul auditului finanțiar și nu am obținut venituri din exercitarea profesiei de auditor finanțiar în ultimele 12 luni anterior formulării cererii de suspendare;
- g) am împlinit vîrstă legală de pensionare și nu am obținut venituri din exercitarea activității în ultimele 12 luni anterior formulării cererii de suspendare;
- h) sunt angajat cu contract de muncă într-un alt stat membru sau țară terță și nu obțin venituri pe teritoriul României;
- i) îmi desfășoar activitatea într-un alt stat membru sau țară terță și nu obțin venituri pe teritoriul României;
- j) mă aflu în misiune oficială într-un alt stat membru sau țară terță;

- k) am un handicap grav sau accentuat definit conform Legii nr. 448/2006, privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap și nu obțin venituri sau veniturile pe care le obțin, din activități autorizate legal, sunt mai mici decât valoarea indicatorului social de referință (ISR);
- l) alte situații cu caracter social care conduc la imposibilitatea temporara a exercitării profesiei de auditor finanțiar
-

Anexez la prezenta cerere următoarele documente:

.....

.....

Declar următoarele:

- **am/ nu am obținut** anterior o suspendare pentru unul din cazurile a) – l) pe care am întrerupt-o la cerere;
- în perioada cuprinsă între data reluării activității și până în prezent **am/nu am obținut** venituri din exercitarea profesiei de auditor finanțiar.

Menționez ca **mă/nu mă aflu** într-o situație de incompatibilitate cu exercitarea activității de audit finanțiar, potrivit legii.

Date de contact:

Adresă de e-mail.....

Telefon

Adresa de corespondență: localitatea.....nr.....bl.....sc.....et
....., ap.....sector/judet.....

Subsemnatul declar că informațiile furnizate sunt corecte și complete și că sunt de acord cu stocarea, utilizarea și prelucrarea de către ASPAAS a datelor cu caracter personal în exercitarea atribuțiilor legale.

Data

Semnătura

*1) Se va încercui una din literele a) - l) în funcție situația aplicabilă

Anexa nr. 2

**Cerere
de încetare a suspendării auditorilor financiari**

Subsemnatul/Subsemnata, , născut/ă la data de în localitatea , județul/sectorul , cu domiciliul în localitatea , str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul , legitimat/ă cu buletinul/carte de identitate/pașaportul seria nr., eliberat/ă de la data de , cod numeric personal (CNP) , în calitate de auditor finanțar, autorizat prin , autorizație nr., suspendat prin , solicit încetarea suspendării exercitării activității desfășurate în calitate de auditor finanțar, având în vedere
.....
.....

Anexez la prezenta cerere următoarele documente:

.....
.....

Menționez ca mă/nu mă aflu într-o situație de incompatibilitate cu exercitarea activității de audit finanțar, potrivit legii.

Date de contact:

Adresă de e-mail.....

Telefon

Adresa de corespondență: localitatea nr. bl. sc. et , ap. sector/judet.

Subsemnatul declar că informațiile furnizate sunt corecte și complete și că sunt de acord cu stocarea, utilizarea și prelucrarea de către ASPAAS a datelor cu caracter personal în exercitarea atribuțiilor legale.

Data

Semnătura

Anexa nr. 3

Notificare de suspendare temporară a activității firmei de audit

Subsemnatul/Subsemnata, , auditor finanțiar, autorizat sub nr....., în calitate de reprezentant legal al societății, autorizată prin....., autorizație nr....., solicit suspendarea temporară a activității firmei de audit, având în vedere următoarele:

.....

Anexez la prezenta cerere următoarele documente:

- a) actul administrativ prin care a fost aprobată autorizarea firmei de audit, în copie certificată pentru conformitate cu originalul;
- b) autorizația firmei de audit, în copie certificată pentru conformitate cu originalul;
- c) certificatul constatator, la zi, eliberat de registrul comerțului, în original;
- d) certificatul de înregistrare de la registrul comerțului, în copie certificată pentru conformitate cu originalul.

Menționez că firma de audit **este/nu este** membru al următoarelor organisme profesionale de profil din țară sau din străinătate

Datele de contact ale firmei de audit:

Telefon fix/mobil:

Fax:

Adresă de e-mail:

Adresa de website (dacă este cazul):

Adresa de corespondență (alta decât sediul social, dacă este cazul):

Localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul

Persoană de contact:

Subsemnatul declar că informațiile furnizate sunt corecte și complete și că sunt de acord cu stocarea, utilizarea și prelucrarea de către ASPAAS a datelor cu caracter personal în exercitarea atribuțiilor legale.

Auditor finanțiar,

reprezentant legal

Data

.....

.....

Anexa nr. 4

Cererea

de încetare a suspendării temporare și reluarea activității firmei de audit

Subsemnatul/Subsemnata, , auditor finanțiar, autorizat prin , în calitate de reprezentant legal al societății , autorizată prin , autorizație număr..... , solicit încetarea suspendării temporare a exercitării activității desfășurate de firma de audit, având în vedere următoarele:

.....
Anexez la prezenta cerere următoarele documente:

- a) actul administrativ prin care a fost aprobată autorizarea firmei de audit, în copie certificată pentru conformitate cu originalul;
- b) autorizația firmei de audit, în copie certificată pentru conformitate cu originalul;
- c) certificatul constatator, la zi, eliberat de registrul comerțului, în original;
- d) certificatul de înregistrare de la registrul comerțului, în copie certificată pentru conformitate cu originalul;
- e) hotărârea adunării generale a asociațiilor/acționarilor sau decizia asociatului unic privind reluarea activității, în copie certificată pentru conformitate cu originalul.

Menționez că firma de audit **este/nu este** membru al următoarelor organisme profesionale de profil din țară sau din străinătate

Datele de contact ale firmei de audit:

Telefon fix/mobil:

Fax:

Adresă de e-mail:

Adresa de website (dacă este cazul):

Adresa de corespondență (alta decât sediul social, dacă este cazul):

Localitatea , str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul

Persoană de contact:

Subsemnatul declar că informațiile furnizate sunt corecte și complete și că sunt de acord cu stocarea, utilizarea și prelucrarea de către ASPAAS a datelor cu caracter personal în exercitarea atribuțiilor legale.

Auditator finanțiar,
reprezentant legal

Data

.....