

Ordin Nr. 406 din 10 iunie 2019

pentru modificarea și completarea Normelor privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 150/2018

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,

în temeiul prevederilor art. 5, 7, 11 și art. 75 alin. (1) lit. j) din Legea nr. 162/2017,

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

ORDIN

Art. I Normele privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 150/2018, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 909 din 29 octombrie 2018, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 7 se modifică și va avea următorul cuprins:

Art. 7 Programul de instruire teoretică a stagiilor în activitatea de audit financiar

(1) Programul de instruire teoretică a stagiilor în activitatea de audit financiar (Planul de învățământ) se aprobă anual, până la data de 1 octombrie, de către președintele ASPAAS.

(2) Pe parcursul anului de stagiul, programul de instruire teoretică prevăzut la alin. (1) poate fi actualizat.

(3) Programul de instruire teoretică prevăzut la alin. (1) se publică pe site-ul ASPAAS în timp util.

(4) Modulele din cadrul cursului de instruire teoretică, precum și perioada de desfășurare a activităților incluse în programul de instruire teoretică prevăzut la alin. (1) se afișează pe site-ul ASPAAS cu cel puțin 5 zile înainte de data începerii activităților de instruire.

2. La articolul 9, după alineatul (33) se introduc șapte noi alineate, alineatele (34) - (40), cu următorul cuprins:

(34) Anul de stagiul de pregătire practică se finalizează după cel puțin un an calendaristic, în urma depunerii la ASPAAS de către stagiar a dosarului de practică complet și corect, vizat de mentor, în baza căruia ASPAAS eliberează certificatul de stagiar care confirmă îndeplinirea de către stagiar a obligațiilor ce îi revin, respectiv finalizarea anului de stagiul de pregătire practică.

(35) Anul următor de stagiul de pregătire practică începe după data emiterii certificatului prevăzut la alin. (34).

(36) Modelul programului anual de activități, întocmit de mentor în conformitate cu prevederile alin. (12), ca parte a dosarului de practică, este prezentat în Anexa nr. 6.

(37) Modelul Referatului de evaluare întocmit de mentor în conformitate cu prevederile alin. (18), care se depune la ASPAAS de către stagiar, ca parte din dosarul de practică, este prevăzut în Anexa nr. 7.

(38) Modelul Raportului de stagiul sinteză prevăzut la alin. (29) este prezentat în Anexa nr. 8.

(39) Modelul Referatului de evaluare sinteză prevăzut la alin. (29) este prezentat în Anexa nr. 9.

(40) Modelul Certificatului de finalizare a stagiului de pregătire practică eliberat și semnat de mentor/firma de audit în conformitate cu prevederile alin. (30) este prezentat în Anexa nr. 10.

3. La articolul 14 alineatul (1), după litera d) se introduc trei noi litere, literele e), f) și g), cu următorul cuprins:

e) Prin excepție de la prevederile art. 9 alin. (11), exclusiv pentru anul de stagiul 2018 - 2019, dosarul de practică vizat de mentor și transmis de către stagiar la ASPAAS care stă la baza emiterii certificatului de stagiar prevăzut la art. 15 alin. (2) și care confirmă finalizarea anului de stagiul de pregătire practică nu va conține în mod obligatoriu programul de activități.

f) Exclusiv pentru anul de stagiul 2018 - 2019, pentru stagiarii care, la data intrării în vigoare a prezentelor norme, se aflau în anul 2 sau 3 de stagiul, ASPAAS recunoaște perioada de pregătire practică efectuată de stagiar, sub îndrumarea unui mentor, în intervalul de timp cuprins între data intrării în vigoare a prezentelor norme și data atestării mentorului de către ASPAAS, cu condiția ca mentorul să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 11 pentru perioada respectivă și să fie atestat la ASPAAS până la data de 31 iulie 2019.

g) Stagiarii care, la data intrării în vigoare a prezentelor norme, se aflau în anul 2 sau 3 de stagiul și au efectuat instruirea teoretică în anul 1 de stagiul în cadrul CAFR nu trebuie să susțină testele de autoevaluare aferente modulelor organizate de ASPAAS în cadrul cursului de instruire teoretică, acestora fiindu-le recunoscută instruirea teoretică efectuată anterior.

4. Articolul 16 se modifică și va avea următorul cuprins:

Art. 16 Anexe

Anexele nr. 1, 2, 3a, 3b și 4 - 10 fac parte integrantă din prezentele norme.

5. Anexa nr. 2 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.

6. După anexa nr. 5 se introduc cinci noi anexe, anexele nr. 6 - 10, al căror cuprins este prevăzut în anexele nr. 2 - 6 la prezentul ordin.

Art. II Anexele nr. 1 - 6 fac parte integrantă din prezentul ordin.

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

Președintele Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar,
Cristiana Doina Tudor

Raport de stagiu

Subsemnatul(a),, cu domiciliul în localitatea, str. nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul/sectorul, legitimat(ă) cu cartea de identitate/pașaportul seria nr., eliberat(ă) de la data de, cod numeric personal (CNP), în calitate de stagiar, nr. evidență în Registrul stagiilor, declar că, în perioada, am efectuat stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar, sub îndrumarea dnei/dlui, în calitate de mentor/îndrumător de stagiu liber-profesionist/în cadrul firmei de audit

În perioada de stagiu menționată am efectuat următoarele activități*):

Domenii	Descrierea activităților efectuate	Perioada	Număr de ore de practică alocate pe fiecare activitate	din care: număr de ore efectuate în audit statutar	Obiective propuse (Indicatori de performanță)	Obiective atinse (Indicatori de rezultat)
Domeniul	Activitatea					
Domeniul	Activitatea					
Domeniul	Activitatea					
Domeniul	Activitatea					
Domeniul	Activitatea					
Domeniul	Activitatea					
Domeniul	Activitatea					
Total ore practică						

*) Se specifică în detaliu activitățile efectuate în perioada de stagiu de pregătire practică, în conformitate cu programul anual de activitate și în raport cu obiectivele și indicatorii de performanță stabiliți, numărul de ore aferent fiecărei activități și numărul total de ore.

Întocmit

Stagiar: Nume, prenume

Anul de stagiu

Data

Semnătura

Subsemnatul,, declar pe propria răspundere și cunoscând sancțiunile prevăzute de legea penală pentru falsul în declarații că informațiile furnizate sunt corecte și complete și că sunt de acord cu stocarea, utilizarea și prelucrarea de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar a datelor cu caracter personal, în condițiile prevăzute de Regulamentul general privind protecția datelor, în exercitarea atribuțiilor legale.

Semnătura.....

ANEXA 2
(Anexa nr. 6 la norme)

Numele și prenumele stagiului:
Anul de stagiul

Program anual de activități
Anul

Domenii	Planificarea și descrierea activităților ce urmează a fi desfășurate de stagiar ¹	Perioada /Nr de ore	Perioada /Nr de ore	Perioada /Nr de ore	Nr ore practică efectuate pe fiecare activitate	din care: nr. ore efectuate în audit statutar ²	Obiective ³	Indicatori de performanță* ³	Competențe și deprinderi practice vizate a fi dobândite	Observații
Domeniul	Activitatea									
Domeniul	Activitatea									
Domeniul	Activitatea									
Domeniul	Activitatea									
Domeniul	Activitatea									
Domeniul	Activitatea									
Domeniul	Activitatea									
Total										

Întocmit

Mentor/Îndrumător de stagiul (numele, prenumele)

Numărul din Registrul public electronic

Semnătura

*1) Se specifică în detaliu activitățile ce urmează a fi desfășurate de stagiar în perioada de stagiul de pregătire practică, corelate cu parcurgerea modulelor de instruire teoretică, în conformitate cu prevederile art. 9 din Normele privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 150/2018.

*2) În conformitate cu prevederile art. 9 alin. (5) din Normele privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 150/2018, cel puțin 50% din orele de practică trebuie efectuate în activitatea de audit statutar.

*3) Evaluarea stagiului de către mentor se va realiza pe baza obiectivelor și a indicatorilor stabiliți.

Referat de evaluare

Subsemnatul(a), auditor financiar, înregistrat(ă) în Registrul public electronic (RPE) cu numărul, în calitate de mentor/îndrumător de stagiu, atestat de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. / pentru stagiarul/stagiara, am efectuat evaluarea activității acestuia/acesteia și am întocmit prezentul referat de evaluare.

I. Descrierea activităților desfășurate de stagiari:

(Se atestă și numărul de ore efectuate de stagiari pe perioada stagiului, atât în activitatea de audit financiar, cât și în activitatea de audit statutar.)

.....
.....

II. Gradul de realizare a obiectivelor și a indicatorilor de performanță stabiliți în programul de activități desfășurat în perioada de stagiu:

.....
.....

III. Competențele și deprinderile pe care le-a dobândit stagiarul, modul de îndeplinire a atribuțiilor corespunzătoare postului ocupat și de respectare a clauzelor contractului de stagiu:

.....
.....

IV. Conduita și gradul de implicare a stagiului pe perioada stagiului:

.....
.....

V. Concluziile privind desfășurarea activității în perioada de stagiu, respectiv îndeplinirea/neîndeplinirea de către stagiari a obligațiilor conform programului de activități din anul respectiv de stagiu:

.....
.....

VI. Alte mențiuni:

.....
.....

VII. Rezultatul evaluării:

- PROMOVIAT
- NEPROMOVAT*

Observații
.....

Întocmit

Mentor/Îndrumător de stagiu:

Nr. RPE

Semnătura

Data

Subsemnatul,, declar pe propria răspundere și cunoscând sancțiunile prevăzute de legea penală pentru falsul în declarații 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 condițiile prevăzute de Regulamentul general privind protecția datelor, în exercitarea atribuțiilor legale.

Semnătura

*) În cazul în care rezultatul evaluării menționat în referatul de evaluare este "nepromovat", se aplică prevederile art. 9 alin. (19) și (20) din Normele privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 150/2018.

Raport de stagiul sinteză

Subsemnatul(a),, cu domiciliul în localitatea, str. nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul/sectorul, legitimat(ă) cu cartea de identitate/pașaportul seria nr., eliberat(ă) de la data de, cod numeric personal (CNP), având calitatea de stagiar în activitatea de audit financiar, nr. evidență în Registrul stagiabilor, declar că am efectuat stagiul în activitatea de audit financiar în perioada și am efectuat un număr de cel puțin 3 ani de stagiul de pregătire practică în perioada sub îndrumarea dnei/dlui, în calitate de mentor/îndrumător de stagiul, liber-profesionist/în cadrul firmei de audit

În perioada de stagiul am efectuat următoarele activități:

Domenii	Descrierea activităților efectuate în perioada de stagiul ¹	Perioada ²	Număr total de ore de pregătire practică efectuate	din care: număr total de ore efectuate în audit statutar	Obiective propuse (Indicatori de performanță)	Obiective atinse (Indicatori de rezultat)
Domeniul	Activitatea					
Domeniul	Activitatea					
Domeniul	Activitatea					
Domeniul	Activitatea					
Domeniul	Activitatea					
Domeniul	Activitatea					
Total ore practică						

*1) Se specifică în detaliu activitățile efectuate pe întreaga perioadă de stagiul de pregătire practică (minimum 3 ani).

*2) Raportul de stagiul sinteză trebuie să acopere toată perioada de stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar (de cel puțin 3 ani) efectuată la un auditor sau în cadrul unei firme de audit.

Întocmit

Stagiar: Numele, prenumele

Semnătura

Data

Subsemnatul,, declar pe propria răspundere și cunoscând sancțiunile prevăzute de legea penală pentru falsul în declarații că informațiile furnizate sunt corecte și complete și că sunt de acord cu stocarea, utilizarea și prelucrarea de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar a datelor cu caracter personal, în condițiile prevăzute de Regulamentul general privind protecția datelor, în exercitarea atribuțiilor legale.

Semnătura

Referat de evaluare sinteză

Subsemnatul(a),, auditor financiar, înregistrat(ă) în Registrul public electronic (RPE) cu numărul, în calitate de mentor/îndrumător de stagiu, atestat de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr...../....., pentru stagiarul/stagiara, am efectuat evaluarea activității acestuia/acesteia pe întreaga perioadă de stagiu de pregătire practică de minimum 3 ani și am întocmit prezentul referat de evaluare sinteză.

I. Descrierea activităților desfășurate de stagiari pe întreaga perioadă de stagiu:

Se atestă și numărul de ore efectuate de stagiari pe toată perioada stagiului, atât în activitatea de audit financiar, cât și în activitatea de audit statutar.)

.....
.....

II. Gradul de realizare a obiectivelor și a indicatorilor de performanță stabiliți în perioada de stagiu:

.....
.....

III. Competențele și deprinderile pe care le-a dobândit stagiarul, modul de îndeplinire a atribuțiilor corespunzătoare postului ocupat și de respectare a clauzelor contractului de stagiu:

.....
.....

IV. Conduita și gradul de implicare a stagiariului pe perioada stagiului:

.....
.....

V. Concluziile privind desfășurarea activității în perioada de stagiu, respectiv îndeplinirea/neîndeplinirea de către stagiari a obligațiilor ce îi revin:

.....
.....

VI. Alte mențiuni:

.....
.....

VII. Rezultatul evaluării:

- PROMOVIAT
- NEPROMOVIAT

Observații:

.....

Întocmit,

Mentor/Îndrumător de stagiu:

Nr. RPE

Semnătura

Data

Subsemnatul,, declar pe propria răspundere și cunoscând sancțiunile prevăzute de legea penală pentru falsul în declarații 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 condițiile prevăzute de Regulamentul general privind protecția datelor, în exercitarea atribuțiilor legale.

Semnătura

ANEXA 6
(Anexa nr. 10 la norme)

CERTIFICAT
de finalizare a stagiului de pregătire practică

Nr./.....

Prin prezentul se atestă faptul că:

DI/Dna, înregistrat(ă) în Registrul stagiatorilor în activitatea de audit financiar cu nr., a efectuat cel puțin 3 ani de stagiu de pregătire practică în activitatea de audit financiar sub îndrumarea auditorului financiar, nr. înregistrare în Registrul public electronic (RPE)/în cadrul firmei de audit, nr. înregistrare în RPE, în perioada, și a îndeplinit toate obligațiile pe care le avea ca stagiar, în conformitate cu reglementările Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.

Pe perioada stagiului de pregătire practică, stagiarul/stagiara a dobândit următoarele competențe și deprinderi practice:

.....
.....
.....

Alte mențiuni:

.....
.....
.....

Emis la data de:

Îndrumător de stagiu/Reprezentant legal al firmei de audit,

.....

Nr. RPE

Semnătura.....