

## **ORDIN Nr. 272/2020 din 9 iulie 2020**

pentru modificarea și completarea Normelor privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 90/2018

În temeiul prevederilor art. 12 alin. (2) și (4), art. 51, art. 73 alin. (2) și (3), art. 75 alin. (1) lit. c) și 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,

având în vedere Standardul Internațional de Educație nr. 7 privind dezvoltarea profesională continuă (IES 7) și Standardul Internațional de Educație nr. 8 privind competența profesională pentru partenerii de audit responsabili pentru auditul situațiilor financiare (IES 8), emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC),

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

### ART. I

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 și se completează după cum urmează:

#### **1. La articolul 3, alineatul (8) se modifică și va avea următorul cuprins:**

"(8) Pentru activitățile de FPCS recunoscute de către ASPAAS ca urmare a organizării în comun, auditorii financiari au obligația de a încărca anual, pe platforma online de raportare a ASPAAS, documente justificative precum certificatele de participare, din care să reiasă activitățile de formare profesională structurată efectuate, durata, tematica și organizatorul, atât pentru anul precedent, cât și pentru perioada de referință de trei ani."

#### **2. La articolul 3, alineatul (9) se modifică și va avea următorul cuprins:**

"(9) Auditorilor financiari înregistrați în Registrul public electronic ca auditori activi și care se află în perioada de suspendare a activității nu le sunt aplicabile prevederile alin. (1) - (8) în cazul în care suspendarea activității are loc pentru o perioadă de maximum trei ani."

#### **3. La articolul 3, alineatul (10) se modifică și va avea următorul cuprins:**

"(10) În cazul în care după o perioadă de suspendare a activității de maximum trei ani urmează o altă perioadă de suspendare a activității care intervine într-un interval mai scurt de trei ani,

auditorul este obligat să respecte cerințele de formare profesională pe perioada suspendării ulterioare."

**4. La articolul 3, după alineatul (10) se introduce un nou alineat, alineatul (11), cu următorul cuprins:**

"(11) Pe perioada suspendării, auditorul financiar are obligația să își îndeplinească toate obligațiile restante."

**5. La articolul 4, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:**

"ART. 4

(1) Cursurile aferente domeniilor de studii incluse în PFPC a auditorilor financiari, în sensul prezentelor norme, organizate în mod exclusiv de către ASPAAS, pot fi susținute numai de lectori atestați de ASPAAS."

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

"(2) Pentru susținerea unor subiecte specifice aferente domeniilor de studii incluse în PFPC a auditorilor financiari sau în cazul unor prelegeri specifice, cursurile pot fi susținute și de persoane care nu sunt atestate ca lectori în condițiile prezentelor norme, cu condiția ca ponderea acestor subiecte să nu depășească 20% din durata PFPC."

**7. La articolul 4, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:**

"(3) Condițiile de atestare a lectorilor pentru susținerea cursurilor din cadrul domeniilor de studii incluse în PFPC sunt următoarele:

a) să fie absolvenți cu diplomă ai unei instituții de învățământ superior de lungă durată din România sau din Spațiul Economic European;

b) să aibă o experiență practică în profesie de cel puțin 7 ani în domeniul auditului financiar sau în alte activități care au implicații asupra acestui domeniu, în concordanță cu prevederile art. 6."

**8. La articolul 4, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:**

"(5) Persoanele care doresc să fie atestate ca lectori pentru susținerea cursurilor din cadrul domeniilor de studii incluse în PFPC în domeniul auditului financiar depun la sediul ASPAAS un dosar conținând următoarele documente:

a) cerere de atestare cu indicarea domeniului/domeniilor prevăzut/prevăzute la art. 6 alin. (1) pentru care solicită atestarea;

b) copie a cărții de identitate sau a pașaportului, valabile la data solicitării atestării;

c) curriculum vitae actualizat, model Europass, cu semnătura olografă, din care să reiasă experiența profesională relevantă fie în domeniile specifice auditului financiar, fie în cadrul ASPASS, fie în mediul universitar de profil, de minimum 7 ani;

d) copie a diplomei de absolvire a unei instituții de învățământ superior de lungă durată; pentru absolvenții din Spațiul Economic European, aceasta va fi tradusă în limba română și legalizată;

e) în cazul în care numele titularului înscris pe diploma prevăzută la lit. d) diferă de numele din cartea/buletinul de identitate sau din pașaport, se vor prezenta copii ale documentelor care atestă că este vorba despre una și aceeași persoană;

f) documente care să dovedească experiența de 7 ani în domeniul auditului financiar sau în alte activități care au implicații asupra acestui domeniu (copia carnetului de muncă, adeverințe, contracte de management etc.);

g) declarația pe propria răspundere, sub semnătură olografă, din care să rezulte că nu au fost sancționate pentru încălcarea legislației în domeniul auditului financiar;

h) suportul de curs exemplificator pe o temă din cadrul fiecărui domeniu pentru care este solicitată atestarea."

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

"(11) Lectorii atestați de către ASPAAS sunt înregistrați în Registrul lectorilor atestați pentru formarea profesională continuă, care se întocmește în format electronic conform anexei nr. 2, se actualizează de către personalul ASPAAS ori de câte ori este necesar și se publică pe site-ul propriu."

**10. La articolul 6, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:**

"(2) Auditorii financiari înregistrați în Registrul public electronic ca auditori activi au obligația îndeplinirii următoarelor cerințe minime privind formarea profesională continuă în perioada de referință de trei ani:

a) activitățile de formare în domeniile audit și contabilitate sunt obligatorii, fiind necesar să se aloce un număr de ore FPCS de minimum 50% din cele 60 de ore FPCS în perioada de referință de trei ani, din care minimum 5 ore/an FPCS exclusiv în audit statutar;

b) activitățile de formare din categoria valori, etică și atitudine profesională sunt obligatorii, fiind necesar să se aloce un număr de 4 ore FPCS;

c) auditorii financiari care efectuează auditul statutar al situațiilor financiare consolidate pentru societăți ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată trebuie să efectueze minimum 12 ore FPCS din cele 60 de ore FPCS, repartizate astfel:

1. audit statutar al grupurilor de entități;

2. reglementări privind societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;

d) auditorii financiari care efectuează auditul statutar al situațiilor financiare pentru societăți ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată trebuie să efectueze minimum 10 ore FPCS din cele 60 de ore FPCS, repartizate astfel:

1. audit statutar;
2. reglementări privind societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;
  - e) auditorii financiari care efectuează auditul statutar al situațiilor financiare consolidate trebuie să efectueze minimum 8 ore FPCS în domeniul auditului statutar al grupurilor de entități;
  - f) activitățile de formare în celelalte domenii decât cele specificate la alin. (1) pct. A subpct. A1 - A2 și C sunt opționale, în condițiile respectării prevederilor art. 3 alin. (3)."

**11. La articolul 7, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:**

"(2) FPCS se efectuează anual, pentru numărul de ore de formare profesională continuă prevăzut la art. 3 alin. (4) sau (7), și se realizează prin participarea la cursurile obligatorii anuale organizate sau recunoscute de către ASPAAS ca urmare a organizării în comun. Auditorilor financiari care susțin cursuri din cadrul domeniilor de studii incluse în PFPC, organizate exclusiv de către ASPAAS, li se vor echivala acele ore de predare cu ore FPCS pentru cursurile cu tematică diferită."

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

"(2) Declarația completată de auditorii financiari se depune anual pe platforma online de raportare a ASPAAS însoțită de documente justificative care să ateste îndeplinirea cerințelor de FPCS în anul precedent, precum și pentru perioada de referință de trei ani anteriori depunerii declarației, conform prevederilor art. 3 alin. (8)."

**13. La articolul 12, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:**

"(2<sup>1</sup>) Orele de FPCS organizate de ASPAAS în anul 2018 sunt recunoscute ca fiind ore de FPCS aferente anului 2019."

**14. La articolul 12, după alineatul (6) se introduc două noi alineate, alineatele (7) și (8), cu următorul cuprins:**

"(7) Prin derogare de la prevederile art. 3 alin. (4) și (7), auditorii financiari își pot îndeplini obligațiile minime de FPCS pentru anul 2019 prin participarea la cursuri organizate special în această privință de către ASPAAS pe parcursul anului 2020.

"(8) Nerespectarea prevederilor prezentelor norme atrage răspunderea auditorilor financiari care acționează în nume propriu sau a auditorilor financiari membri în organul administrativ sau de conducere al firmei de audit și/sau asociați/acționari ai acesteia."

**15. Anexa nr. 2 se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.**

ART. II

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

Președintele Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar,

**Cristiana Doina Tudor**

București, 9 iulie 2020.

Nr. 272.

ANEXĂ

(Anexa nr. 2 la norme)

Registrul lectorilor atestați pentru formarea profesională continuă								
Nr. crt.	Codul unic	Data înregistrării	Numele și prenumele	Codul numeric personal	Datele de contact	Domeniul/subdomeniul	Observații	Data radierii
					(adresă, telefon, fax, e-mail)			
					(*)			
					(**)			

\*) Aceste informații nu vor fi publicate pe site-ul instituției în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (11) din Normele privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 90/2018.

\*\*) Informațiile din această rubrică, cu excepția e-mailului, nu vor fi publicate pe site-ul instituției conform condițiilor prevăzute de Regulamentul general privind protecția datelor.