

ORDIN Nr. 150/2018 din 4 octombrie 2018

pentru aprobarea Normelor privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar

Act de bază

#B: *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*

Acte modificatoare

#M2: *Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 663/2019*

#M1: *Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 406/2019*

*Modificările și completările efectuate prin actele normative enumerate mai sus sunt scrise cu font italic. În fața fiecărei modificări sau completări este indicat actul normativ care a efectuat modificarea sau completarea respectivă, în forma **#M1**, **#M2** etc.*

#B

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. 1

Se aprobă Normele privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar, prevăzute în [anexa](#) care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

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

ART. 3

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

ANEXĂ

NORME

privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

ART. 1

Obiect

(1) Prezentele norme stabilesc cerințele privind accesul la stagiul în activitatea de audit financiar, organizarea și desfășurarea stagiului de pregătire practică a stagiariilor, precum și formarea/instruirea teoretică a stagiariilor.

(2) Prezentele norme se aplică tuturor stagiariilor în activitatea de audit financiar.

ART. 2

Definiții

În înțelesul prezentelor norme, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. auditor financiar liber-profesionist - auditorul financiar autorizat, înregistrat în Registrul public electronic, care își exercită activitatea ca liber-profesionist care poate fi atestat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) pentru a oferi îndrumare stagiariilor în activitatea de audit financiar;

2. firma de audit - firma de audit autorizată, înregistrată în Registrul public electronic, care poate fi atestată de ASPAAS pentru a oferi îndrumare stagiariilor în activitatea de audit financiar;

3. stagiar în activitatea de audit financiar, denumit în continuare stagiar - persoana fizică care dobândește această calitate în urma promovării testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul;

4. contract de stagiul - contractul încheiat între un auditor financiar sau o firmă de audit care oferă îndrumare stagiariilor în activitatea de audit financiar și un stagiar, contrasemnat de mentor în cazul firmei de audit, cuprinzând drepturile și obligațiile părților pe perioada desfășurării stagiului. Contractul de stagiul nu reprezintă un contract individual de muncă;

5. mentor sau 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 poate oferi îndrumare stagiariilor în activitatea de audit financiar potrivit prevederilor [art. 11](#);

6. stagiul în activitatea de audit financiar sau stagiul - instruirea teoretică a stagiariilor și stagiul de pregătire practică;

7. stagiul de pregătire practică - pregătirea practică a stagiului în activitatea de audit financiar ce se desfășoară pe parcursul unei perioade de minimum 3 ani în baza contractului de stagiul;

8. formare/instruire teoretică a stagiilor - cursul modular de instruire teoretică a stagiilor în activitatea de audit financiar, denumit în continuare curs de instruire teoretică, ce se poate desfășura în paralel sau anterior stagiului de pregătire practică;

9. dosar de practică - documentația întocmită de stagiul și avizată de îndrumătorul de stagiul, în care sunt consemnate și certificate activitățile desfășurate de stagiul și faptul că s-a asigurat aplicarea în practică a cunoștințelor teoretice;

10. forța majoră - un eveniment mai presus de controlul părților, care nu se datorează culpei acestora, care nu putea fi prevăzut la momentul încheierii contractului de stagiul și care face imposibile executarea și îndeplinirea contractului de stagiul.

ART. 3

Autoritatea competentă

ASPAAS este autoritatea competentă pentru stabilirea cerințelor privind accesul la stagiul în activitatea de audit financiar, organizarea și desfășurarea stagiului de pregătire practică în conformitate cu prevederile [art. 11](#) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor anuale financiare consolidate și de modificare a unor acte normative și formarea/instruirea teoretică a stagiilor în audit financiar în conformitate cu prevederile [art. 7](#) alin. (1) lit. b) din Legea nr. 162/2017.

CAPITOLUL II

Organizarea și desfășurarea stagiului în activitatea de audit financiar

ART. 4

Condiții privind accesul la stagiul în activitatea de audit financiar

(1) Sunt stagiari în activitatea de audit financiar persoanele fizice care îndeplinesc, cumulativ, următoarele condiții:

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;

b) au promovat testul de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul, denumit în continuare test de acces la stagiul;

c) au o bună reputație conform [art. 5](#) din Legea nr. 162/2017 și [Ordinului](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 89/2018 pentru aprobarea Normelor privind buna reputație a stagiilor în activitatea de audit financiar, a auditorilor financiari și a firmelor de audit.

(2) După admiterea ca stagiaari în activitatea de audit financiar potrivit cerințelor prezentelor norme, în vederea autorizării ulterioare, stagiarii efectuează un stagiul de pregătire practică și urmează o formare/instruire teoretică.

ART. 5

Perioada și durata stagiului în activitatea de audit financiar

(1) Perioada în care se desfășoară activitățile de instruire teoretică și pregătire practică specifice stagiului în activitatea de audit financiar începe la data de 1 octombrie a anului în care persoana fizică a susținut și a promovat testul de acces la stagiul/a dobândit calitatea de stagiar.

(2) Anul de stagiul are durata unui an calendaristic.

(3) Stagiul în activitatea de audit financiar se desfășoară pe parcursul a minimum 3 ani și constă în participarea la cursul de instruire teoretică și efectuarea stagiului de pregătire practică în baza contractului de stagiul.

(4) Cele două componente ale stagiului, respectiv cursul de instruire teoretică și stagiul de pregătire practică, se pot desfășura simultan sau stagiul de pregătire practică poate începe oricând după începerea cursului de instruire teoretică.

(5) Stagiul de pregătire practică începe la data semnării contractului de stagiul care poate fi concomitentă sau ulterioară datei prevăzute la alin. (1), pentru anul I de stagiul.

ART. 6

Organizarea și desfășurarea instruirii teoretice a stagiularilor

(1) Stagiarii au obligația să participe la cursul de instruire teoretică organizat de ASPAAS.

(2) Cursul de instruire teoretică prevăzut la alin. (1) poate fi susținut numai de lectori atestați de către ASPAAS și înscriși în Registrul lectorilor, conform [Normelor](#) privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 90/2018.

(3) Instruirea teoretică a stagiularilor acoperă, pe perioada de stagiul de 3 ani, următoarele domenii de studii:

A. Domenii care asigură competențele tehnice

A.1. Audit - standarde internaționale

A.2. Contabilitate:

A.2.1. Contabilitatea financiară și raportare - standarde naționale și internaționale

A.2.2. Contabilitatea costurilor și managerială

A.3. Guvernanță corporativă, managementul riscului și control intern

A.4. Fiscalitate

A.5. Tehnologia informației, matematică și statistică

A.6. Drept civil și legislație specifică afacerilor

A.7. Finanțe și management financiar

B. Domenii care asigură abilități profesionale

B.1. Comunicare și marketing

B.2. Dezvoltare personală

C. Domenii care asigură valori, etică și atitudine profesională

C.1. ISQC

C.2. Codul etic

C.3. Comportament etic (Behavioral Ethics)

(4) Un modul din cadrul cursului de instruire teoretică poate acoperi unul sau mai multe dintre domeniile menționate la alin. (3).

(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 stagiaari.

(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 în domeniul respectiv sau prin ambele.

(7) Pentru a se asigura că activitățile de formare și materialele-suport sunt corecte din punct de vedere tehnic, sunt actuale din punctul de vedere al evoluțiilor în domeniu și abordează obiectivele de învățare declarate, ASPAAS poate solicita:

a) revizuirea acestora de către persoane calificate, altele decât cele care le-au elaborat și propus pentru activitățile de formare. Astfel de revizuriri trebuie să aibă loc înainte de prima prezentare a acestor materiale;

b) 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 acceptate în Cursul de instruire teoretică a stagiariilor.

(8) Pentru fiecare modul din cursul de instruire teoretică, lectorul trebuie să pună la dispoziție în prealabil următoarele informații:

a) obiectivele de învățare;

b) rezultatele învățării (learning outcomes);

c) metodele de furnizare de instruire;

d) cerințele preliminare.

(9) Cursul se poate desfășura prin prezența în sala de curs sau online.

(10) După finalizarea fiecărui modul din cadrul cursului de instruire teoretică, stagiarii în activitatea de audit financiar vor susține un test de autoevaluare a cunoștințelor.

(11) Se consideră că un stagiar a urmat cursul de instruire teoretică după susținerea testelor de autoevaluare a cunoștințelor aferente tuturor modulelor organizate în cadrul cursului, care să acopere toate domeniile prevăzute la alin. (3).

#M1

ART. 7

Programul de instruire teoretică a stagiarii în activitatea de audit financiar

(1) *Programul de instruire teoretică a stagiarii 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 stagiu, 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.*

#B

ART. 8

Recunoașterea instruirii teoretice a stagiarii

(1) ASPAAS recunoaște integral sau parțial instruirea teoretică a stagiarii 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 atribuite de organismele profesionale, naționale sau internaționale, în măsura și în situația în care curricula acoperă domeniile prevăzute la [art. 6](#) alin. (3).

(2) Recunoașterea instruirii teoretice a stagiarii prevăzută la alin. (1) se realizează în baza acordurilor sau protocoalelor încheiate, conform criteriilor stabilite de ASPAAS, cu instituții de învățământ superior naționale sau internaționale ori cu organisme profesionale naționale sau internaționale.

(3) 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 matricolă/curricula.

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

(5) În vederea recunoașterii instruirii teoretice conform alin. (1), stagiarii care încep primul an de stagiu vor depune la ASPAAS până la data de 15 octombrie o cerere privind recunoașterea instruirii teoretice conform [anexei nr. 1](#), împreună cu documentația prevăzută la alin. (2) și/sau alin. (3), după caz.

(6) În cazul în care instruirea teoretică efectuată de stagiari în cadrul instituțiilor de învățământ superior sau în cadrul organismelor profesionale, naționale sau internaționale, se efectuează ulterior începerii anului I de stagiu, cererile privind recunoașterea instruirii teoretice se depun la ASPAAS, după finalizarea

respectivelor studii universitare sau activități de formare organizate de organismul profesional, pentru care se solicită recunoașterea.

(7) Personalul Biroului reglementare, autorizare, înregistrare și formare continuă (BRAIFC) din cadrul ASPAAS analizează cererile primite și întocmește un raport care conține concluzia analizei, inclusiv propunerea de aprobare sau respingere a recunoașterii integrale sau parțiale a instruirii teoretice pentru care s-a solicitat recunoașterea.

(8) În urma analizei, în cazul recunoașterii integrale sau parțiale a instruirii teoretice conform prevederilor alin. (6), prin grija conducătorului BRAIFC, se comunică solicitantului concluzia analizei prin poștă sau mijloace electronice, iar raportul prevăzut la alin. (7) se anexează la dosarul stagiului.

(9) În urma analizei, în cazul în care se constată că instruirea teoretică nu poate fi recunoscută conform propunerii din raportul prevăzut la alin. (7), prin grija BRAIFC se comunică solicitantului concluzia analizei, prin poștă sau mijloace electronice.

ART. 9

Organizarea și desfășurarea pregătirii practice a stagiilor în activitatea de audit financiar

(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 care atestă efectuarea stagiului.

(2) În conformitate cu prevederile [art. 11](#) alin. (2) din Legea nr. 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.

(3) Stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar se efectuează în baza contractului de stagiul prevăzut la [art. 10](#) și constă în pregătirea practică a stagiului, care se efectuează sub îndrumarea unui mentor atestat de ASPAAS, pentru a asigura capacitatea stagiului de a aplica în practică cunoștințele teoretice.

(4) Stagiul de pregătire practică include, obligatoriu, și participarea stagiului la activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate.

(5) Cel puțin 50% din orele de practică trebuie să fie efectuate în activitatea de audit statutar.

(6) Activitatea desfășurată în stagiul de pregătire practică care asigură capacitatea de a aplica în practică cunoștințele teoretice trebuie corelată cu parcurgerea modulelor din cadrul cursului de instruire teoretică.

(7) Activitatea desfășurată în stagiul de pregătire practică trebuie să acopere toate domeniile pentru instruirea teoretică, prevăzute la [art. 6](#) alin. (3).

(8) În perioada de stagiul, stagiul efectuează minimum 480 ore/an de practică în audit financiar. Activitatea desfășurată de stagiar în perioada stagiului de pregătire practică, respectiv participarea, printre altele, la activitatea de audit al

situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate, intră sub incidența legislației muncii.

(9) Repartizarea orelor de practică, precum și a activităților de pregătire practică pe fiecare an de stagiu se efectuează de către mentor, cu respectarea prevederilor alin. (3) - (8).

(10) Repartizarea activităților de pregătire practică pe fiecare an de stagiu trebuie să țină cont de prevederile alin. (5) și să asigure o distribuție echilibrată a acestora pe cei trei ani de stagiu.

(11) Stagiarul în activitatea de audit financiar depune la ASPAAS, la începutul fiecărui an de stagiu de pregătire practică, un program anual de activități, elaborat de către mentor.

(12) Programul anual de activități cuprinde cel puțin următoarele elemente:

a) planificarea și descrierea activităților ce urmează a fi desfășurate de stagiari;
b) obiectivele și indicatorii de performanță cuantificabili stabiliți pentru activitățile care urmează a fi desfășurate în anul de stagiu, pe baza cărora se realizează evaluarea;

c) competențele și deprinderile practice care sunt vizate a fi dobândite prin desfășurarea activităților de pregătire practică.

(13) Cu 10 zile lucrătoare înainte de terminarea anului de stagiu, stagiarul întocmește raportul de stagiu.

(14) Raportul de stagiu cuprinde descrierea activităților desfășurate de stagiari pe parcursul anului de stagiu.

(15) Modelul raportului de stagiu prevăzut la alin. (14) este prezentat în [anexa nr. 2](#).

(16) Raportul de stagiu se înaintează spre evaluare, de către stagiari, mentorului cu care stagiarul își desfășoară activitatea de pregătire practică și este avut în vedere de către mentor, la evaluarea stagiariului.

(17) Evaluarea activității/activităților stagiariului de către mentor se realizează pe baza:

a) analizei gradului de realizare a obiectivelor și a indicatorilor de performanță stabiliți;

b) aprecierii nivelului de consolidare a competențelor și de dobândire a deprinderilor practice necesare pentru exercitarea activității de audit financiar;

c) raportului de stagiu întocmit de stagiari și a raportului mentorului elaborat conform prevederilor alin. (26), după caz.

(18) Mentorul întocmește, cu 5 zile lucrătoare înainte de terminarea anului de stagiu, un referat de evaluare ce cuprinde următoarele elemente:

a) descrierea activităților desfășurate de stagiari;

b) gradul de realizare a obiectivelor și a indicatorilor de performanță stabiliți în programul de activități desfășurat în perioada de stagiu;

c) competențele și deprinderile pe care le-a dobândit stagiariul, modul de îndeplinire a atribuțiilor corespunzătoare postului ocupat și de respectare a clauzelor contractului de stagiu;

d) conduita și gradul de implicare a stagiului pe perioada stagiului;
e) concluziile privind desfășurarea activității în perioada de stagiul, respectiv îndeplinirea/neîndeplinirea de către stagiul a obligațiilor conform programului de activități din anul respectiv de stagiul;

f) alte mențiuni;

g) rezultatul evaluării.

(19) În cazul în care rezultatul evaluării menționat în referatul de evaluare este "nepromovat", perioada de stagiul se prelungește până la îndeplinirea obligațiilor aferente anului de stagiul respectiv.

(20) În situația prevăzută la alin. (19) mentorul împreună cu stagiul vor stabili un termen de remediere a situației, precum și reevaluarea activității stagiului aferentă anului respectiv de stagiul conform prevederilor alin. (13) - (18).

(21) Anul de stagiul de pregătire practică se consideră finalizat după promovarea evaluării, în baza referatului de evaluare întocmit de mentor potrivit prevederilor alin. (18) și după îndeplinirea tuturor celorlalte obligații conform prevederilor prezentelor norme.

(22) În cazul în care stagiul nu își îndeplinește obligațiile stabilite prin programul anual al activităților sau nu le îndeplinește corespunzător, mentorul poate solicita retragerea sa din calitatea de îndrumător de stagiul. În acest caz, depune la ASPAAS o solicitare în acest sens, justificând temeinic situația și anexând înscrisuri doveditoare.

(23) În cazul în care mentorul, din motive personale sau profesionale, inclusiv cele legate de condițiile de exercitare a activității de îndrumare a stagiului, constată că nu mai poate continua activitatea de mentorat, poate solicita înlocuirea proprie. În acest caz, mentorul depune la ASPAAS o solicitare în acest sens, justificând temeinic situația.

(24) În cazul în care mentorul nu își îndeplinește obligațiile stabilite prin programul anual al activităților și prezentele norme sau le îndeplinește necorespunzător, stagiul poate solicita revocarea mentorului și propune un altul. În acest caz, stagiul depune la ASPAAS o solicitare în acest sens, justificând temeinic situația și anexând înscrisuri doveditoare.

(25) În situația prevăzută la alin. (24), personalul ASPAAS din cadrul BRAIFC analizează solicitarea stagiului, iar în cazul în care se consideră că aceasta este temeinic justificată, aprobă solicitarea. Comunicarea rezultatului analizei se face atât către stagiul, cât și către mentor, prin poștă sau prin e-mail.

(26) Dacă situațiile prevăzute la alin. (22) - (24) se produc pe parcursul anului de stagiul, mentorul efectuează un raport asupra perioadei de stagiul parcurse de stagiul până în acel moment.

(27) În situațiile prevăzute la alin. (22) - (24) contractul de stagiul curent încetează. Stagiul are obligația continuării stagiului de pregătire practică în baza unui nou contract de stagiul în vederea acoperirii perioadei de pregătire practică rămase.

(28) Raportul întocmit în condițiile alin. (26) se înaintează către ASPAAS și către stagiatar și este avut în vedere de noul mentor în evaluarea stagiului.

(29) După promovarea celor trei ani de stagiul de pregătire practică, stagiatarul întocmește un raport de stagiul sinteză care să acopere toată perioada de stagiul, iar mentorul întocmește un referat de evaluare sinteză care să acopere toată perioada de stagiul, inclusiv rezultatul evaluării.

(30) În baza referatului de evaluare sinteză prevăzut la alin. (29), se eliberează certificatul de finalizare a stagiului de pregătire practică, care dă dreptul stagiatarului de a se înscrie la examenul de competență. Certificatul se eliberează și se semnează astfel:

a) de către mentor, dacă acesta își desfășoară activitatea ca liber-profesionist; sau

b) de către firma de audit unde mentorul își desfășoară activitatea, caz în care certificatul se semnează de către reprezentantul legal al firmei de audit care deține calitatea de auditor financiar.

(31) ASPAAS poate verifica oricând activitatea desfășurată în perioada de pregătire practică a stagiatarilor.

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

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

#M1

(34) Anul de stagiul de pregătire practică se finalizează după cel puțin un an calendaristic, în urma depunerii la ASPAAS de către stagiatar a dosarului de practică complet și corect, vizat de mentor, în baza căruia ASPAAS eliberează certificatul de stagiatar care confirmă îndeplinirea de către stagiatar 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 stagiatar, 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](#).

#B

ART. 10

Contractul de stagiu

(1) Stagiarul, pe perioada stagiului de pregătire practică, se obligă să respecte obligațiile ce îi revin în această calitate, în baza unui contract de stagiu.

(2) Durata contractului de stagiu este de cel puțin 3 ani.

(3) Contractul de stagiu se încheie obligatoriu în formă scrisă, în limba română. Obligația de a iniția încheierea contractului de stagiu în formă scrisă revine auditorului financiar liber-profesionist/firmei de audit care oferă îndrumare stagiurilor în activitatea de audit financiar.

(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 regulamentului intern al auditorului financiar liber-profesionist/firmei de audit care oferă îndrumare stagiurilor în activitatea de audit financiar.

(5) Modelul-cadru al contractului de stagiu se regăsește în [anexele nr. 3a și 3b](#) la prezentele norme.

(6) Perioada de stagiu se suspendă în cazul în care stagiarul se află în concediu medical o perioadă mai mare de 30 de zile și nu se ia în considerare la calculul perioadei de stagiu.

(7) Stagiarul trebuie să notifice ASPAAS cu privire la încheierea, modificarea sau încetarea contractului de stagiu, în termen de 30 de zile de la data evenimentului. Nerespectarea termenului constituie abatere de la prevederile prezentelor norme.

(8) Contractul de stagiu poate înceta:

- a) de drept, la împlinirea termenului pentru care a fost încheiat;
- b) prin acordul părților, la data convenită de acestea;
- c) prin voința unilaterală a uneia dintre părți, în cazurile și în condițiile limitative prevăzute de prezentele norme.

ART. 11

Condiții privind îndrumarea stagiurilor în activitatea de audit financiar

(1) Poate oferi îndrumare stagiurilor în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate un auditor financiar care îndeplinește, cumulativ, următoarele condiții:

- a) este autorizat, înscris în Registrul public electronic și are viza anuală de exercitare a profesiei în România sau în alt stat membru;
- b) exercită activitatea ca liber-profesionist sau în cadrul unei firme de audit autorizate în orice stat membru;
- c) are experiență de cel puțin 2 ani în efectuarea misiunilor de audit statutar;
- d) are bună reputație;
- e) a fost atestat de către ASPAAS conform prezentelor norme.

(2) În cazul în care stagiul se desfășoară în cadrul unei firme de audit, aceasta trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- a) este autorizată în România sau în alt stat membru;

- b) în cadrul firmei își exercită activitatea cel puțin un auditor financiar atestat ca mentor de către ASPAAS;
- c) are experiență de cel puțin 2 ani în efectuarea misiunilor de audit statutar;
- d) are bună reputație;
- e) a fost atestată de către ASPAAS conform prezentelor norme.

#M2

(3) *Un mentor poate avea un număr maxim de 5 stagiarilor sub îndrumare, în funcție de numărul misiunilor de audit.*

#B

(4) Mentorul care își exercită activitatea ca liber-profesionist trebuie să îndeplinească, pe lângă condițiile prevăzute la alin. (1), cel puțin următoarele condiții:

a) să aibă un număr suficient de clienți și în domenii diversificate, pentru a asigura participarea stagiilor în activitatea de audit financiar;

b) să aibă în derulare un număr suficient de contracte de audit statutar, pentru a asigura participarea stagiilor în activitatea de audit statutar.

(5) Firma de audit în care se efectuează stagiul de pregătire practică în audit financiar trebuie să îndeplinească, pe lângă condițiile prevăzute la alin. (2), cel puțin condițiile prevăzute la alin. (4).

(6) Auditorii financiari care doresc să ofere îndrumare stagiilor în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate, în calitate de mentori sau îndrumători de stagiu, trebuie să depună la ASPAAS o cerere de atestare ca mentor, conform [anexei nr. 4](#), însoțită de o declarație pe propria răspundere din care să reiasă îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (1), (3) și (4). Declarația pe propria răspundere se depune anual.

(7) Firmele care doresc să ofere îndrumare stagiilor în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate, prin auditorii financiari care își exercită activitatea în cadrul acesteia și care sunt atestați ca mentori de către ASPAAS, trebuie să depună la ASPAAS o cerere de atestare ca firmă de audit care oferă îndrumare stagiilor conform [anexei nr. 5](#), însoțită de o declarație pe propria răspundere din care să reiasă îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin. (2) și (5). Declarația pe propria răspundere se depune anual.

(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 care se înaintează președintelui ASPAAS cu propunerea de aprobare sau respingere a cererii de atestare ca mentor sau ca firmă de audit, care oferă îndrumare stagiilor în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate.

(9) În cazul propunerii de respingere a cererilor de atestare, ASPAAS comunică solicitanților acest fapt, precum și motivarea respingerii.

(10) În cazul aprobării cererii de atestare, se emite, în două exemplare, un ordin al președintelui ASPAAS privind atestarea ca mentor sau ca firmă de audit care

oferă îndrumare stagiarii în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale. Un exemplar al ordinului se arhivează la nivelul instituției conform reglementărilor legale, iar cel de-al doilea exemplar original se comunică mentorului sau firmei de audit, după caz.

(11) Ordinul președintelui ASPAAS prevăzut la alin. (10) se emite, de regulă, în termen de 30 de zile de la data depunerii cererii.

(12) ASPAAS întocmește și publică pe site-ul propriu lista cu firmele de audit și mentorii atestate/atestați pentru a oferi îndrumare stagiarii în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate.

ART. 12

Înlocuirea mentorului sau îndrumătorului de stagiu

(1) Mentorul este înlocuit în una dintre următoarele situații:

a) nu mai îndeplinește una sau mai multe dintre condițiile prevăzute la [art. 11](#) alin. (1) și (4);

b) în caz de deces sau incapacitate temporară de muncă;

c) la cererea mentorului;

d) la cererea stagiarii;

e) din alte motive întemeiate.

(2) Înlocuirea mentorului este notificată ASPAAS în termen de 15 zile lucrătoare de la acceptul noului mentor sau îndrumător de stagiu.

(3) În aplicarea prevederilor alin. (1) și (2), stagiarii depun la ASPAAS următoarele documente:

a) cerere pentru înlocuirea mentorului, care este semnată pentru luare la cunoștință și de mentorul înlocuit, în situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), c) și d);

b) acceptul noului îndrumător de stagiu în forma scrisă.

(4) Înlocuirea mentorului conduce la încetarea contractului de stagiu.

ART. 13

Drepturile și obligațiile părților

(1) Obligațiile auditorului financiar/firmei de audit care oferă îndrumare stagiarii în activitatea de audit financiar sunt următoarele:

a) de a iniția încheierea contractului de stagiu;

b) de a propune un mentor pentru a asigura îndrumarea stagiarii pe toată perioada de stagiu, în cazul firmelor de audit;

c) de a face dovada existenței unui raport juridic în vigoare cu mentorul propus, în cazul firmelor de audit;

d) de a face dovada existenței unui raport juridic în vigoare cu stagiarii, conform legislației muncii, care să permită stagiarii participarea, printre altele, la activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate;

e) de a crea stagiarii condiții pentru ca aceștia să își efectueze stagiul de pregătire practică sub îndrumarea mentorului;

f) de a asigura resursele materiale/dotarea (logistică, tehnică și tehnologică) necesare(ă) valorificării cunoștințelor teoretice și practice primite de stagiar în cadrul stagiului;

g) de a notifica ASPAAS încetarea raportului juridic cu stagiarul sau mentorul, după caz.

(2) Drepturile auditorului financiar/firmei de audit care oferă îndrumare stagiilor în activitatea de audit financiar sunt următoarele:

a) să repartizeze stagiarul în orice activitate legată de auditul financiar;

b) să includă stagiarii în echipele de audit, în funcție de experiența acestora, la propunerea mentorului;

c) să solicite stagiului să respecte regulamentele, procedurile și normele interne pe toată durata contractului de stagiou.

(3) Obligațiile mentorului sunt următoarele:

a) să emită raportul asupra perioadei de stagiou parcurse de stagiar potrivit [art. 9](#) alin. (26);

b) să îi stabilească stagiului un program anual de activități;

c) să evalueze anual activitatea și pregătirea practică a stagiului și să întocmească referatul de evaluare, iar la sfârșitul perioadei de stagiou, să întocmească referatul-sinteză de evaluare care acoperă toată perioada de stagiou;

d) să elibereze stagiului certificatul de finalizare a stagiului, din care să reiasă perioada în care acesta a desfășurat activitatea în baza contractului de stagiou, competențele și deprinderile practice dobândite și alte mențiuni;

e) să nu implice stagiarul în desfășurarea altor activități decât cele prevăzute în contractul de stagiou;

f) să furnizeze ASPAAS, la cerere, informații privind activitatea stagiului.

(4) Drepturile mentorului sunt următoarele:

a) să stabilească programul anual al activităților stagiului, cuprinzând atribuții în domeniul auditului financiar pentru a asigura acestuia un nivel de pregătire corespunzător;

b) să asigure valorificarea cunoștințelor teoretice și practice ale stagiului în activitatea specifică;

c) să controleze modul de îndeplinire a atribuțiilor stagiului.

(5) Obligațiile stagiului sunt următoarele:

a) să urmeze programul de instruire teoretică organizat sau recunoscut de ASPAAS și să susțină testele de autoevaluare a cunoștințelor până la finalizarea perioadei de stagiou de pregătire practică;

b) să efectueze concomitent cu participarea la instruirea teoretică sau ulterior acesteia stagiul de pregătire practică în condițiile prevăzute la [art. 9](#);

c) să efectueze anual numărul minim de ore de practică prevăzut la [art. 9](#) alin. (8);

d) să își organizeze o evidență proprie a activităților pe care le efectuează;

e) să respecte sarcinile trasate de mentor;

f) să consulte mentorul pentru realizarea lucrărilor repartizate conform programului anual de activitate;

g) să respecte confidențialitatea în legătură cu toate aspectele privind activitatea desfășurată, în conformitate cu normele stabilite de auditorul financiar liber-profesionist/firma de audit care oferă îndrumare stagiilor în activitatea de audit financiar;

h) să nu exercite, pe parcursul perioadei de stagiu, activități care constituie concurență neloială auditorului financiar liber-profesionist/firmei de audit;

i) să întocmească raportul de stagiu pentru fiecare an de stagiu;

j) să participe la procesul de evaluare;

k) să 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;

l) să prezinte pentru verificare la ASPAAS, anual sau la cerere, dosarul de practică;

m) să depună la ASPAAS, la sfârșitul perioadei de stagiu, dosarul de practică vizat de îndrumătorul de stagiu pentru toată perioada de stagiu de pregătire practică;

n) să își găsească îndrumător de stagiu.

(6) Drepturile stagiului sunt următoarele:

a) de a fi cooptat în echipele de audit constituite de auditorul financiar/firma de audit care oferă îndrumare stagiilor în activitatea de audit financiar, în funcție de nivelul sau de pregătirea acestuia;

b) de a fi îndrumat de un mentor pe toată durata de valabilitate a contractului de stagiu;

c) de a primi certificatul de finalizare a stagiului;

d) de a i se stabili un program de activități corespunzător, al cărui nivel de dificultate și complexitate să crească gradual pe parcursul perioadei de stagiu;

e) de a beneficia de evaluare obiectivă;

f) de a i se asigura timpul necesar pregătirii individuale, în scopul consolidării competențelor și dobândirii deprinderilor practice necesare practicării profesiei de auditor financiar;

g) de a i se asigura, prin grija mentorului, accesul la sursele de informare utile perfecționării sale și care să-i permită consolidarea cunoștințelor;

h) de a participa la formele de pregătire profesională organizate pentru stagiați.

CAPITOLUL III

Dispoziții tranzitorii și finale

ART. 14

Dispoziții tranzitorii

(1) Prezentele norme intră în vigoare la data publicării lor în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică cu următoarele dispoziții tranzitorii:

a) Pentru stagiarii care la data intrării în vigoare a prezentelor norme se află în anul I de stagiu, perioada de stagiu începe de la data la care stagiarul a fost înregistrat în evidențele Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) pe baza unei cereri-tip, conform [Normelor](#) privind perioada de pregătire profesională practică a stagiabilor în activitatea de audit financiar, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 212/2011, cu modificările și completările ulterioare. În aplicarea acestei dispoziții, CAFR este obligată ca în termen de 5 zile de la solicitare să pună la dispoziția ASPAAS toate documentele și informațiile necesare. Nerespectarea de către conducerea CAFR a prezentei dispoziții atrage consecințele legale administrativ-disciplinare.

b) Pentru stagiarii care, la data intrării în vigoare a prezentelor norme, se află în anul II de stagiu, anul de stagiu începe în momentul depunerii acceptului îndrumătorului de stagiu. Dacă acceptul îndrumătorului de stagiu nu a fost depus la CAFR în termen de un an de la data intrării în vigoare a [Legii nr. 162/2017](#), se aplică prevederile prezentelor norme în sensul obligației de a încheia un contract de stagiu.

c) Stagiarii care la data intrării în vigoare a prezentelor norme se află anul în II sau III de stagiu și care au depus și înregistrat la CAFR acceptul îndrumătorului de stagiu și declarația pe propria răspundere a îndrumătorului de stagiu conform [Normelor](#) privind perioada de pregătire profesională practică a stagiabilor în activitatea de audit financiar, aprobate prin Hotărârea Consiliului Camerei Auditorilor Financiari din România nr. 212/2011, cu modificările și completările ulterioare, își pot continua stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar în baza acestora, nefiind obligatorie încheierea unui nou contract de stagiu. În acest caz, nici stagiarii în activitatea de audit financiar și nici auditorii financiari/firmele de audit care oferă îndrumare stagiabilor în activitatea de audit financiar nu sunt exonerati de la îndeplinirea obligațiilor ce le revin conform prezentelor norme.

d) În aplicarea prevederilor lit. a) - c), CAFR este obligat ca, în termen de 5 zile de la solicitare, să pună la dispoziția ASPAAS toate documentele și informațiile necesare. Nerespectarea de către conducerea CAFR a prezentei dispoziții atrage consecințele legale administrativ-disciplinare;

#M1

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

f) Exclusiv pentru anul de stagiu 2018 - 2019, pentru stagiarii care, la data intrării în vigoare a prezentelor norme, se aflau în anul 2 sau 3 de stagiu, ASPAAS recunoaște perioada de pregătire practică efectuată de stagiabil, 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 stagiu și au efectuat instruirea teoretică în anul 1 de stagiu 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.

#B

(2) Prin excepție de la prevederile [art. 7](#) alin. (1), aprobarea calendarului activităților pentru anul 2018 se face până la data de 10 noiembrie.

ART. 15

Dispoziții finale

(1) În aplicarea prevederilor [art. 11](#) alin. (6) lit. c) din Legea nr. 162/2017, odată cu depunerea programului anual de activități prevăzut la [art. 9](#) alin. (11), stagiarul depune și declarația pe propria răspundere privind buna reputație, conform [Normelor](#) privind buna reputație a stagiabilor 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.

(2) Pentru fiecare stagiar în activitatea de audit financiar, anual, ASPAAS eliberează un certificat. Certificatul de stagiar în activitatea de audit financiar se eliberează după îndeplinirea obligațiilor prevăzute de prezentele norme pentru fiecare an de stagiu.

(3) Singurul document care atestă calitatea de stagiar în audit financiar este certificatul de stagiar în activitatea de audit financiar eliberat de către ASPAAS, conform prevederilor alin. (2).

(4) Perioada de pregătire practică începe la data încheierii contractului de stagiu și se finalizează după minimum trei ani.

(5) Contractul de stagiu trebuie să acopere o perioadă minimă de trei ani, respectiv toată perioada de pregătire practică.

(6) Pentru stagiarii care nu au finalizat stagiul, ASPAAS recunoaște perioada de stagiu efectuată anterior prezentelor norme în cadrul CAFR până la data intrării în vigoare a [Legii nr. 162/2017](#), în condițiile respectării reglementărilor în vigoare în perioada desfășurării stagiului de pregătire practică. În aplicarea acestei prevederi, CAFR este obligat ca în termen de 5 zile de la solicitare să pună la dispoziția ASPAAS toate documentele și informațiile necesare. Nerespectarea de către conducerea CAFR a prezentei prevederi atrage consecințele legale, administrativ-disciplinare.

(7) 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.

(8) Cazurile de forță majoră care au ca efect neîndeplinirea obligațiilor stagiului sau a auditorului financiar îndrumător de stagiu conduc la prelungirea perioadei de stagiu cu perioada în care a acționat forța majoră.

#M1

ART. 16

Anexe

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

#B

ANEXA 1

la norme

Cerere privind recunoașterea instruirii teoretice

Subsemnatul/Subsemnata,, născut(ă) la data de în localitatea/județul/țara, cu domiciliul în, str. nr., bl., sc., ap., sector/județul, telefon, adresa de corespondență, e-mail, legitimat(ă) cu carte de identitate/pașaport seria nr., eliberat(ă) de la data de, cod numeric personal, telefon, în calitate de, având în vedere protocolul încheiat între Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) și, declar că am urmat cursul de instruire teoretică organizat în cadrul în domeniul*).

Anexez următoarele documente justificative:

diplomă de licență sau diplomă universitară la nivel de master sau echivalent, în copie conformă cu originalul;

foaie matricolă/curricula/diplomă, în copie conformă cu originalul;

certificat de absolvire, în copie conformă cu originalul.

Subsemnatul/Subsemnata,, declar sub sancțiunea prevederilor [art. 322](#), [323](#) și [326](#) din Codul penal privind falsul în înscrisuri sub semnătură privată, uzul de fals și, respectiv, 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 exercitarea atribuțiilor legale.

Data

Semnătura

*) Se completează cu unul sau mai multe dintre domeniile de studii prevăzute la [art. 6](#) alin. (3) 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.

#M1

ANEXA 2

la norme

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 stagiurilor, 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 | Perioada | Număr de | din care: | Obiective |
|-----------|---------------|------------|-----------|--------------|-------------|
| Obiective | activităților | | ore de | număr de | propuse |
| atinse | efectuate | | practică | ore | (Indicatori |
| (Indica- | | alocate pe | efectuate | de | tori |
| de | | fiecare | în audit | performanță) | rezultat) |
| | | activitate | statutar | | |
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| 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

.....

#B

ANEXA 3a
la norme

**Contract de stagiu
nr. din**

ART. 1

Părțile contractante

1., cu sediul în, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, înregistrată la registrul comerțului/..... sub nr., codul de identificare fiscală (C.I.F.), telefon, reprezentat legal prin doamna/domnul, în calitate de firmă de audit în care se efectuează stagiul de pregătire practică în audit financiar, denumită în continuare firmă de audit,

și/sau

2. Domnul/Doamna, auditor financiar, înregistrat în Registrul public electronic cu numărul, având statutul de angajat/administrator/asociat/partener în cadrul firmei de audit, în calitate de mentor/îndrumător,

și

3. Domnul/Doamna, domiciliat(ă) în localitatea, str. nr., bl., ap., sectorul/județul, posesor/posesoare al/a BI/CI/pașaport seria nr., eliberat(ă) de la data de, CNP, Legitimăție stagiar nr., în calitate de stagiar,

în temeiul prevederilor art. 5, 7, 11 și art. 75 alin. (1) lit. j) 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 în

aplicarea **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, denumite în continuare Norme, cu respectarea legislației muncii,

convin să încheie prezentul contract de stagiu.

ART. 2

Obiectul contractului

Obiectul contractului îl reprezintă efectuarea de către stagiar a perioadei de stagiu de pregătire practică, prevăzută la **art. 9** din Norme, sub îndrumarea auditorului financiar îndrumător de stagiu și pe baza unui program de activități aprobat de către acesta.

ART. 3

Durata contractului de stagiu

(1) Prezentul contract de stagiu se încheie pe o perioadă de 3 ani, începând cu data de

(2) În caz de forță majoră, perioada de stagiu prevăzută la alin. (1) este prelungită cu perioada de timp în care a acționat forța majoră.

(3) Perioada de stagiu se suspendă în condițiile **art. 10** alin. (6) și (7) din Norme și se prelungește cu perioada în care a produs efecte suspendarea.

(4) În situația prevăzută la **art. 9** alin. (19) și (20) din Norme, perioada de stagiu prevăzută la alin. (1) este prelungită cu perioada de remediere a situației.

ART. 4

Locul de efectuare a perioadei de stagiu

Activitatea de stagiu se desfășoară la, adresa/sediul

ART. 5

Drepturile și obligațiile părților

(1) Obligațiile firmei de audit sunt următoarele:

- a) de a iniția încheierea contractului de stagiu;
- b) de a propune un mentor pentru a asigura îndrumarea stagiului pe toată perioada de stagiu;
- c) de a face dovada existenței unui raport juridic în vigoare cu mentorul propus;
- d) de a face dovada existenței unui raport juridic în vigoare cu stagiul, conform legislației muncii, care să permită stagiului participarea, printre altele, la activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate;
- e) de a crea stagiului condiții pentru ca aceștia să își efectueze stagiul de pregătire practică sub îndrumarea mentorului;
- f) de a asigura resursele materiale/dotarea (logistică, tehnică și tehnologică) necesare/necesară valorificării cunoștințelor teoretice și practice primite de stagiar în cadrul stagiului;

g) de a notifica Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) încetarea raportului juridic cu stagiarul sau mentorul, după caz.

(2) Drepturile firmei de audit sunt următoarele:

- a) să repartizeze stagiarul în orice activitate legată de auditul financiar;
- b) să includă stagiarii în echipele de audit, în funcție de experiența acestora;
- c) să ceară stagiarului să îi respecte regulamentele, procedurile și normele interne pe toată durata contractului de stagiu.

(3) Obligațiile mentorului sunt următoarele:

- a) să emită raportul asupra perioadei de stagiu parcurse de stagiari potrivit [art. 9](#) alin. (26) din Norme;
- b) să stabilească stagiarului un program anual de activități;
- c) să evalueze activitatea și pregătirea practică a stagiarului anual și să întocmească referatul de evaluare, iar la sfârșitul perioadei de stagiu să întocmească referatul-sinteză de evaluare care acoperă toată perioada de stagiu;
- d) să elibereze stagiarului certificatul de finalizare a stagiului din care să reiasă perioada în care acesta a desfășurat activitatea în baza contractului de stagiu, competențele și deprinderile practice dobândite și alte mențiuni;
- e) să nu implice stagiarul în desfășurarea altor activități decât cele prevăzute în contractul de stagiu;
- f) să furnizeze ASPAAS, la cerere, informații privind activitatea stagiarului.

(4) Drepturile mentorului sunt următoarele:

- a) să stabilească programul anual al activităților stagiarului, cuprinzând atribuții în domeniul auditului financiar;
- b) să asigure valorificarea cunoștințelor teoretice și practice ale stagiarului în activitatea specifică;
- c) să controleze modul de îndeplinire a atribuțiilor stagiarului.

(5) Obligațiile stagiarului sunt următoarele:

- a) să urmeze programul de instruire teoretică organizat sau recunoscut de ASPAAS și să susțină testele de autoevaluare a cunoștințelor până la finalizarea perioadei de stagiu de pregătire practică;
- b) să efectueze concomitent cu participarea la instruirea teoretică sau ulterior acesteia stagiul de pregătire practică în condițiile prevăzute la [art. 9](#) din Norme;
- c) să efectueze anual numărul minim de ore de practică prevăzut la [art. 9](#) alin. (8) din Norme;

- d) să își organizeze o evidență proprie a activităților pe care le efectuează;
- e) să respecte sarcinile trasate de îndrumătorul de stagiu;
- f) să consulte mentorul pentru realizarea lucrărilor repartizate conform programului anual de activitate;

g) să respecte confidențialitatea în legătură cu toate aspectele privind activitatea desfășurată, în conformitate cu normele stabilite de firma de audit;

h) să nu exercite, pe parcursul perioadei de stagiu, activități care constituie concurență neloială firmei de audit;

- i) să întocmească raportul de stagiu pentru fiecare an de stagiu;
 - j) să participe la procesul de evaluare;
 - k) să 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;
 - l) să prezinte pentru verificare la ASPAAS, anual sau la cerere, dosarul de practică;
 - m) să depună la ASPAAS, la sfârșitul perioadei de stagiu, dosarul de practică vizat de îndrumătorul de stagiu pentru toată perioada de stagiu de pregătire practică.
- (6) Drepturile stagiului sunt următoarele:
- a) de a fi cooptat în echipele de audit constituite de firma de audit în funcție de nivelul său de pregătire;
 - b) de a fi îndrumat de un mentor pe toată durata de valabilitate a contractului de stagiu;
 - c) de a primi certificatul de finalizare a stagiului;
 - d) de a i se stabili un program de activități corespunzător, al cărui nivel de dificultate și complexitate să crească gradual pe parcursul perioadei de stagiu;
 - e) de a beneficia de evaluare obiectivă;
 - f) de a i se asigura timpul necesar pregătirii individuale, în scopul consolidării competențelor și dobândirii deprinderilor practice necesare practicării profesiei de auditor financiar;
 - g) de a i se asigura, prin grija mentorului, accesul la sursele de informare utile perfecționării sale și care să îi permită consolidarea cunoștințelor;
 - h) de a participa la formele de pregătire profesională organizate pentru stagiați.

ART. 6

Prețul contractului

Părțile convin să își asume obligațiile și drepturile din prezentul contract de stagiu fără alte obligații de natură patrimonială.

ART. 7

Confidențialitatea

Părțile se obligă reciproc să respecte principiile de confidențialitate stabilite prin norme interne, proceduri și prin legislația în vigoare.

ART. 8

Forța majoră

(1) Forța majoră exonerează părțile contractante de îndeplinirea obligațiilor asumate prin prezentul contract de stagiu, pe toată perioada în care aceasta acționează și este constatată de o autoritate competentă.

(2) Îndeplinirea contractului de stagiu se suspendă în perioada de acțiune a forței majore.

(3) Partea contractantă care invocă forța majoră are obligația de a notifica celorlalte părți, imediat și în mod complet, producerea acesteia și să ia orice măsuri care îi stau la dispoziție în vederea limitării consecințelor.

(4) Partea contractantă care invocă forța majoră are obligația de a notifica celelalte părți încetarea cauzei acesteia în maximum 15 zile de la încetare și reluarea îndeplinirii contractului.

(5) Dacă forța majoră acționează sau se estimează că va acționa o perioadă mai mare de 6 luni, fiecare parte are dreptul să notifice celorlalte părți încetarea de drept a prezentului contract de stagiu, fără alte obligații.

ART. 9

Soluționarea litigiilor

Părțile contractante vor depune toate diligențele pentru rezolvarea pe cale amiabilă a neînțelegerilor ce se pot ivi din îndeplinirea prezentului contract de stagiu.

ART. 10

Clauze speciale

Prevederile prezentului contract de stagiu se completează cu prevederile [Legii nr. 53/2003](#) - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu cele ale [Legii nr. 335/2013](#) privind efectuarea stagiului pentru absolvenții de învățământ superior, cu modificările ulterioare, ale [Ordinului](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 150/2018 pentru aprobarea Normelor privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar, precum și ale normelor interne, regulamentelor și procedurilor firmei de audit.

Prezentul contract reprezintă acordul de voință al părților și a fost încheiat astăzi,, în 3 (trei) exemplare, câte unul pentru fiecare parte.

Firma de audit

Stagiar

.....

.....

Contrasemnează:

Mentor*),

.....

*) Mentorul poate fi aceeași persoană care semnează pentru angajator.

ANEXA 3b

la [norme](#)

**Contract de stagiu
nr. din**

ART. 1

Părțile contractante

1. Domnul/Doamna cu sediul în, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, codul de identificare fiscală (C.I.F.), telefon, în calitate de auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic sub nr., în calitate de auditor financiar liber-profesionist și mentor/îndrumător,

și

2. Domnul/Doamna, domiciliat(ă) în localitatea, str. nr., bl., ap., sectorul/județul, posesor/posezoare al/a BI/CI/pașaport seria nr., eliberat(ă) de la data de, CNP, Legitimație stagiar nr., în calitate de stagiar,

în temeiul prevederilor [art. 5](#), [7](#), [11](#) și [art. 75](#) alin. (1) lit. j) 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 în aplicarea [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, denumite în continuare Norme, cu respectarea legislației muncii,

convin să încheie prezentul contract de stagiu.

ART. 2

Obiectul contractului

Obiectul contractului îl reprezintă efectuarea de către stagiar a perioadei de stagiu de pregătire practică prevăzută la [art. 9](#) din Norme, sub îndrumarea auditorului financiar îndrumător de stagiu și pe baza unui program de activități aprobat de către acesta.

ART. 3

Durata contractului de stagiu

(1) Prezentul contract de stagiu se încheie pe o perioadă de 3 ani, începând cu data de

(2) În caz de forță majoră, perioada de stagiu prevăzută la alin. (1) este prelungită cu perioada de timp în care a acționat forța majoră.

(3) Perioada de stagiu se suspendă în condițiile [art. 10](#) alin. (6) și (7) din Norme și se prelungeste cu perioada în care a produs efecte suspendarea.

(4) În situația prevăzută la [art. 9](#) alin. (19) și (20) din Norme, perioada de stagiu prevăzută la alin. (1) este prelungită cu perioada de remediere a situației.

ART. 4

Locul de efectuare a perioadei de stagiu

Activitatea de stagiu se desfășoară la, adresa/sediul

ART. 5

Drepturile și obligațiile părților

(1) Obligațiile auditorului financiar liber-profesionist sunt următoarele:

- a) de a iniția încheierea contractului de stagiu;
- b) de a face dovada existenței unui raport juridic în vigoare cu stagiarul, conform legislației muncii, care să permită stagiarului participarea, printre altele, la activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate;
- c) de a crea stagiarii condiții pentru ca aceștia să își efectueze stagiul de pregătire practică sub îndrumarea mentorului;
- d) de a asigura resursele materiale/dotarea (logistică, tehnică și tehnologică) necesare/necesară valorificării cunoștințelor teoretice și practice primite de stagiari în cadrul stagiului;
- e) de a notifica Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) încetarea raportului juridic cu stagiarul sau mentorul, după caz.

(2) Drepturile auditorului financiar liber-profesionist sunt următoarele:

- a) să repartizeze stagiarul în orice activitate legată de auditul financiar;
- b) să includă stagiarii în echipele de audit, în funcție de experiența acestora;
- c) să ceară stagiarului să îi respecte regulamentele, procedurile și normele interne pe toată durata contractului de stagiu.

(3) Obligațiile mentorului sunt următoarele:

- a) să emită raportul asupra perioadei de stagiu parcurse de stagiari potrivit [art. 9](#) alin. (26) din Norme;
- b) să stabilească stagiarului un program anual de activități;
- c) să evalueze activitatea și pregătirea practică a stagiarului anual și să întocmească referatul de evaluare, iar la sfârșitul perioadei de stagiu să întocmească referatul-sinteză de evaluare care acoperă toată perioada de stagiu;
- d) să elibereze stagiarului certificatul de finalizare a stagiului din care să reiasă perioada în care acesta a desfășurat activitatea în baza contractului de stagiu, competențele și deprinderile practice dobândite și alte mențiuni;
- e) să nu implice stagiarul în desfășurarea altor activități decât cele prevăzute în contractul de stagiu;
- f) să furnizeze ASPAAS, la cerere, informații privind activitatea stagiarului.

(4) Drepturile mentorului sunt următoarele:

- a) să stabilească programul anual al activităților stagiarului, cuprinzând atribuții în domeniul auditului financiar;
- b) să asigure valorificarea cunoștințelor teoretice și practice ale stagiarului în activitatea specifică;
- c) să controleze modul de îndeplinire a atribuțiilor stagiarului.

(5) Obligațiile stagiarului sunt următoarele:

- a) să urmeze programul de instruire teoretică organizat sau recunoscut de ASPAAS și să susțină testele de autoevaluare a cunoștințelor până la finalizarea perioadei de trei ani aferente cursului de instruire teoretică;
- b) să efectueze concomitent cu participarea la instruirea teoretică sau ulterior acesteia stagiul de pregătire practică în condițiile prevăzute la [art. 9](#) din Norme;

c) să efectueze anual numărul minim de ore de practică prevăzut la [art. 9](#) alin. (8) din Norme;

d) să își organizeze o evidență proprie a activităților pe care le efectuează;

e) să respecte sarcinile trasate de îndrumătorul de stagiu;

f) să consulte mentorul pentru realizarea lucrărilor repartizate conform programului anual de activitate;

g) să respecte confidențialitatea în legătură cu toate aspectele privind activitatea desfășurată, în conformitate cu normele stabilite de auditorul financiar liber-profesionist;

h) să nu exercite, pe parcursul perioadei de stagiu, activități care constituie concurență neloială auditorului financiar liber-profesionist;

i) să întocmească raportul de stagiu pentru fiecare an de stagiu;

j) să participe la procesul de evaluare;

k) să 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;

l) să prezinte pentru verificare la ASPAAS, anual sau la cerere, dosarul de practică;

m) să depună la ASPAAS, la sfârșitul perioadei de stagiu, dosarul de practică vizat de îndrumătorul de stagiu pentru toată perioada de stagiu de pregătire practică;

n) să își găsească îndrumător de stagiu.

(6) Drepturile stagiului sunt următoarele:

a) de a fi cooptat în echipele de audit constituite de auditorul financiar în funcție de nivelul său de pregătire;

b) de a fi îndrumat de un mentor pe toată durata de valabilitate a contractului de stagiu;

c) de a primi certificatul de finalizare a stagiului;

d) de a i se stabili un program de activități corespunzător, al cărui nivel de dificultate și complexitate să crească gradual pe parcursul perioadei de stagiu;

e) de a beneficia de evaluare obiectivă;

f) de a i se asigura timpul necesar pregătirii individuale, în scopul consolidării competențelor și dobândirii deprinderilor practice necesare practicării profesiei de auditor financiar;

g) de a i se asigura, prin grija mentorului, accesul la sursele de informare utile perfecționării sale și care să îi permită consolidarea cunoștințelor;

h) de a participa la formele de pregătire profesională organizate pentru stagiaari.

ART. 6

Prețul contractului

Părțile convin să își asume obligațiile și drepturile din prezentul contract de stagiu fără alte obligații de natură patrimonială.

ART. 7

Confidențialitatea

ANEXA 4

la norme

Cerere de atestare ca mentor

Subsemnatul/Subsemnata,, cu domiciliul în țara, localitatea, str. nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., legitimat(ă) cu cartea de identitate/pașaportul seria nr., eliberat(ă) de la data de, cod numeric personal (CNP), în calitate de auditor financiar autorizat în România/statul membru de origine, Autorizație/Certificat nr., înregistrat ca auditor financiar în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit din România cu nr., solicit atestarea ca îndrumător de stagiu/mentor pentru a oferi îndrumare stagiului în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate.

Declar că îndeplinesc următoarele condiții:

|_| îmi exercit activitatea ca liber-profesionist/în cadrul unei firme de audit autorizate în România/statul membru

|_| am experiență de cel puțin 2 ani în efectuarea misiunilor de audit statutar;

|_| am un număr de clienți în următoarele domenii:

- a)
- b)
- c)

|_| am în derulare un număr de contracte de audit statutar;

|_| ofer îndrumare unui număr de stagiarilor;

|_| am în derulare un număr de misiuni de audit, dintre care în activitatea de audit statutar;

|_| am bună reputație.

Subsemnatul/Subsemnata,, declar sub sancțiunea prevederilor art. 322, 323 și 326 din Codul penal privind falsul în înscrisuri sub semnătură privată, uzul de fals și, respectiv, 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 exercitarea atribuțiilor legale.

Auditor financiar,

.....

Data

.....

ANEXA 5
la norme

Cerere de atestare ca firmă de audit care oferă îndrumare stagiilor

Subsemnatul/Subsemnata,, cu domiciliul în țara, localitatea, str. nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., legitimat(ă) cu cartea de identitate/pașaportul seria nr., eliberat(ă) de la data de, cod numeric personal (CNP), în calitate de reprezentant legal al firmei de audit din România/statul membru de origine, Autorizație nr., înregistrată ca firmă de audit în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit din România cu nr., solicit atestarea ca firmă de audit pentru desfășurarea stagiului de pregătire practică a stagiului în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate.

Declar că firma de audit îndeplinește următoarele condiții:

|_| în cadrul firmei de audit își exercită profesia un număr de auditori financiari atestați ca mentori de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS);

|_| are experiență de cel puțin 2 ani în efectuarea misiunilor de audit statutar;

|_| are un număr de clienți și în următoarele domenii:

- a)
- b)
- c)

|_| are în derulare un număr de contracte de audit statutar;

|_| are bună reputație.

Subsemnatul/Subsemnata,, declar sub sancțiunea prevederilor art. 322, 323 și 326 din Codul penal privind falsul în înscrisuri sub semnătură privată, uzul de fals și, respectiv, 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 exercitarea atribuțiilor legale.

Reprezentant legal,

Data

.....

.....

| | | | | | | | | | |
|----------|--------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| Domeniul | Activitatea | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| Domeniul | Activitatea | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| Domeniul | Activitatea | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| | Total | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ | _____ |

*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.

Întocmit

Mentor/Îndrumător de stagiul (numele, prenumele)

Numărul din Registrul public electronic

Semnătura

#M1

ANEXA 7

la norme

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 stagiarului 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:

- **PROMOVAT**
- **NEPROMOVAT*)**

Observații

.....

Întocmit

Mentor/Îndrumător de stagiou:

.....

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.

#M1

ANEXA 8

la norme

Raport de stagiou 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 stagiurilor, 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 stagiou, liber-profesionist/în cadrul firmei de audit

În perioada de stagiou am efectuat următoarele activități:

| Domenii | Descrierea | Perioada | Număr | din care: | Obiective |
|---------------------------|------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| Obiective | activităților)*2) | | total de | număr | propuse |
| atinse | efectuate în | | ore de | total de | (indicatori |
| (indica- | perioada de | pregătire | ore | de | tori |
| de | stagiu*1) | | | | practică |
| efectuate | performanță) rezultat) | | efectuate | în audit | |
| | | | | statutar | |
| Domeniul | Activitatea | | | | |
| | | | | | |
| Domeniul | Activitatea | | | | |
| | | | | | |
| Domeniul | Activitatea | | | | |
| | | | | | |
| Domeniul | Activitatea | | | | |
| | | | | | |
| Domeniul | Activitatea | | | | |
| | | | | | |
| Total ore practică | | | | | |

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

**2) Raportul de stagiu sinteză trebuie să acopere toată perioada de stagiu 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

.....

#M1

ANEXA 9

la norme

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 stagiar pe întreaga perioadă de stagiu:

(Se atestă și numărul de ore efectuate de stagiar 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 stagiarului 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:

- *PROMOVAT*
- *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

.....

#M1

ANEXA 10

la norme

CERTIFICAT
de finalizare a stagiului de pregătire practică

Nr./.....

Prin prezentul se atestă faptul că:

Dl/dna, înregistrat(ă) în Registrul stagiatorilor în activitatea de audit financiar cu nr., a efectuat cel puțin 3 ani de stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar sub îndrumarea auditorului financiar, nr. înregistrare în Registrul public electronic (RPE), 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, stagiatorul/stagiara a dobândit următoarele competențe și deprinderi practice:

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

Alte mențiuni:

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

Emis la data de:

Îndrumător de stagiul/Reprezentant legal al firmei de audit,

.....

Nr. RPE

#B
