

## ORDIN Nr. 383/2019 din 30 mai 2019

pentru aprobarea Normelor privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar

### *Act de bază*

**#B:** *Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 383/2019, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 520 din 26 iunie 2019*

### *Acte modificatoare*

**#M3:** *Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 224/2020*

**#M2:** *Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 623/2019*

**#M1:** *Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 561/2019*

*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**

În temeiul prevederilor [art. 2](#) pct. 6, [art. 20](#) - 29, [40](#), [44](#), [51](#), [58](#) - 60, [74](#), [75](#) și [76](#) 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 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,

ținând cont de prevederile [Regulamentului \(UE\) nr. 537/2014](#) al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a [Deciziei 2005/909/CE](#) a Comisiei,

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

**ORDIN**

## ART. 1

Se aprobă Normele privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității 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 acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar**

## ART. 1

(1) Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, denumită în continuare ASPAAS, este autoritatea competentă în domeniul supravegherii în interes public a auditului statutar, potrivit prevederilor [art. 2](#) pct. 6 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 autoritatea competentă responsabilă pentru autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit, în conformitate cu prevederile [art. 3](#) alin. (2) din actul normativ menționat.

(2) ASPAAS este autoritatea competentă responsabilă cu întocmirea, actualizarea și publicarea Registrului public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, denumit în continuare Registrul public electronic sau RPE, în conformitate cu prevederile [art. 14](#) alin. (1) din Legea nr. 162/2017.

(3) Înregistrarea în RPE conferă auditorilor financiari și firmelor de audit dreptul de a exercita activitatea de audit financiar.

## ART. 2

(1) Exercițarea activității de audit financiar este condiționată de obținerea vizei anuale eliberate de către autoritatea competentă ASPAAS, fiind interzisă exercitarea activității de audit financiar fără a deține această viză sau în baza unei alte vize decât a celei reglementate de către autoritatea competentă ASPAAS.

(2) Exercițarea activității de audit financiar fără viza anuală emisă de ASPAAS atrage răspunderea contravențională în conformitate cu prevederile [art. 44](#) alin. (1) lit. c) din Legea nr. 162/2017 și se sancționează în conformitate cu prevederile [art. 44](#) alin. (2) lit. a) din Legea nr. 162/2017.

(3) Viza anuală se eliberează, la cerere ([anexa nr. 1a](#)), în condițiile prezentelor norme, pentru auditorii financiari înregistrați în RPE ca auditori activi.

(4) Viza anuală se eliberează, la cerere ([anexa nr. 1b](#)), în condițiile prezentelor norme, pentru firmele de audit înregistrate în RPE.

(5) ASPAAS acordă viza anuală auditorului financiar activ, respectiv firmei de audit înregistrat/e în RPE sub condiție rezolutorie, astfel:

a) viza anuală eliberată de ASPAAS este valabilă și produce efecte în situația îndeplinirii de către auditorul financiar, respectiv de către firma de audit a cerințelor privind obținerea vizei prevăzute de prezentele norme, condiții asumate de către auditorul financiar, respectiv firma de audit prin auditorul financiar, reprezentantul legal al acesteia, la momentul acordării vizei, precum și pe parcursul perioadei de valabilitate a vizei;

b) auditorul financiar, respectiv firma de audit prin auditorul financiar, reprezentantul legal al acesteia, își asumă faptul că neîndeplinirea condițiilor de la lit. a) atrage, prin îndeplinirea condiției rezolutorii, desființarea retroactivă a vizei anuale de la momentul emiterii/constatării, după caz, auditorul financiar, respectiv firma de audit prin auditorul financiar, reprezentantul legal al acesteia, asumându-și consecințele legale ale desfășurării activității de audit financiar fără viză.

(6) Viza anuală eliberată de ASPAAS este valabilă și produce efecte doar pe perioada îndeplinirii condițiilor de acordare a acesteia.

#### ART. 3

Viza anuală obținută în anul curent este valabilă până la data de 30 iunie a anului următor sau până la anularea acesteia de către ASPAAS.

#### #M3

#### ART. 3<sup>1</sup>

*Prin excepție de la termenul prevăzut de [art. 3](#), pentru anul 2020 termenul de 30 iunie pentru valabilitatea e-vizelor emise se prelungește până la data de 31 iulie 2020.*

#### #B

#### ART. 4

(1) Viza anuală se eliberează sub formă de viză electronică, denumită în continuare e-viză anuală.

(2) Auditorul financiar, respectiv firma de audit poate descărca e-viza anuală ([anexa nr. 2a](#), respectiv [anexa nr. 2b](#)) de pe platforma online de raportare anuală (platforma online), pusă la dispoziție de către ASPAAS la adresa: [www.raportare.aspaas.gov.ro](http://www.raportare.aspaas.gov.ro).

#### ART. 5

E-viza anuală se identifică printr-o serie de identificare unică ce poate fi verificată în RPE disponibil pe site-ul ASPAAS.

#### ART. 6

În vederea eliberării e-vizei anuale auditorii financiare vor pune la dispoziția ASPAAS, prin intermediul platformei, în format electronic, o fotografie actuală de tip carte de identitate (3 cm/4 cm).

#### ART. 7

(1) E-viza anuală este utilizată de către auditorii financiari pentru a se legitima pe perioada de valabilitate a acesteia și constituie dovada înregistrării în RPE și confirmarea faptului că aceștia pot exercita activitatea de audit financiar.

(2) E-viza anuală este utilizată de către firmele de audit ca dovadă a înregistrării în RPE și confirmării faptului că acestea pot exercita activitatea de audit financiar.

#### ART. 8

(1) E-viza anuală acordă auditorilor financiari, respectiv firmelor de audit dreptul de a utiliza parafa profesională în formatul stabilit de ASPAAS, prevăzut în [anexa nr. 3](#).

(2) Parafa profesională prevăzută la alin. (1) se aplică pe rapoartele de audit financiar emise după data intrării în vigoare a prezentelor norme, iar pe rapoartele de audit statutar se aplică exclusiv această parafă.

(3) Parafa profesională a firmei de audit se aplică întotdeauna împreună cu parafa auditorului financiar care efectuează auditul în numele firmei de audit și care a fost declarat la ASPAAS ca partener-cheie.

#### ART. 9

Parafa profesională prevăzută la [art. 8](#) alin. (1) nu se înstrăinează, nu se împrumută altor membri ai profesiei sau altor colaboratori și se folosește doar în scopul exercitării dreptului de semnătură.

#### ART. 10

(1) E-viza anuală pentru exercitarea activității de audit financiar poate fi solicitată de către auditorii financiari numai dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

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

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

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

d) raportarea activității desfășurate pe parcursul anului calendaristic anterior celui în care se depune raportarea către ASPAAS, respectiv depunerea pe platforma online a raportului anual de activitate, completat la toate rubricile

obligatorii. Formatul și conținutul raportului de activitate se aprobă de președintele ASPAAS, acesta putând fi actualizat ori de câte ori se consideră necesar;

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

f) îndeplinirea tuturor obligațiilor față de autoritatea competentă ASPAAS.

(2) Auditorul financiar are obligația notificării ASPAAS în cazul neîndeplinirii condițiilor de la alin. (1), în termen de 30 de zile de la neîndeplinirea unei condiții.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1), auditorii financiari înregistrați în RPE ca auditori activi pe parcursul anului curent pot solicita e-viza anuală pentru exercitarea activității de audit financiar numai dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și e).

#### ART. 11

(1) E-viza anuală pentru exercitarea activității de audit financiar poate fi solicitată de către firmele de audit numai dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) respectarea de către firmele de audit a condițiilor legale de autorizare și depunerea pe platformă a declarației pe propria răspundere a reprezentantului legal, auditor financiar, semnată olograf sau cu semnătura electronică calificată, prin care se asumă cunoașterea și îndeplinirea condițiilor de obținere a e-vizei stabilite prin prezentele norme, inclusiv îndeplinirea de către firma de audit a condițiilor de autorizare impuse la [art. 3](#) alin. (5) lit. b) - d) din Legea nr. 162/2017 ([anexa nr. 5](#));

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

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

d) raportarea activității desfășurate pe parcursul anului calendaristic anterior celui în care se depune raportarea către ASPAAS, respectiv depunerea pe platformă a raportului anual de activitate completat la toate rubricile obligatorii.

Formatul și conținutul raportului de activitate se aprobă de președintele ASPAAS, acesta putând fi actualizat ori de câte ori se consideră necesar;

e) îndeplinirea tuturor obligațiilor față de autoritatea competentă ASPAAS;

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

(2) Firma de audit prin auditorul financiar, reprezentantul legal al acesteia, are obligația notificării ASPAAS în cazul neîndeplinirii condițiilor de la alin. (1).

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1), firma de audit înregistrată în RPE pe parcursul anului curent poate solicita, prin auditorul financiar, reprezentantul legal, e-viza anuală pentru exercitarea activității de audit financiar numai dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la alin. (1) lit. a), c) și f).

### **ART. 12**

(1) Toți auditorii financiari care în anul anterior celui în care se face raportarea au avut statutul de auditor activ, respectiv toate firmele de audit au obligația depunerii documentației pe platformă în vederea obținerii e-vizei anuale până la data de 15 mai a fiecărui an.

### **#M3**

*(1<sup>^</sup>1) Prin excepție de la termenul prevăzut de [art. 12](#) alin. (1), pentru anul 2020 auditorii financiari și firmele de audit au obligația depunerii documentației pe platforma online de raportare anuală, în vederea obținerii e-vizei anuale, până la data de 31 mai.*

### **#B**

(2) Prin excepție de la termenul instituit la alin. (1), declarația privind îndeplinirea obligațiilor privind formarea profesională, respectiv declarația privind respectarea criteriilor de bună reputație se depun în termenele prevăzute de [Normele](#) privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari, aprobate prin [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 90/2018, respectiv în [Normele](#) privind buna reputație a stagiariilor 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.

(3) Prin excepție de la termenul instituit la alin. (1), auditorii financiari înregistrați în RPE ca auditori activi pe parcursul anului curent au obligația depunerii documentației pe platforma online în vederea obținerii e-vizei anuale, în termen de 30 de zile de la data înregistrării în RPE.

(4) Prin excepție de la termenul instituit la alin. (1), firmele de audit înregistrate în Registrul public electronic pe parcursul anului curent au obligația depunerii documentației pe platforma online în vederea obținerii e-vizei anuale, în termen de 30 de zile de la data înregistrării în RPE.

### **ART. 13**



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

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

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

(4) Personalul ASPAAS prevăzut la alin. (1) și (2), în urma verificării efectuate, în conformitate cu prevederile alin. (1), invalidează documentația incompletă și/sau neconformă depusă pe platforma online și informează titularul documentației în acest sens, motivând neacordarea e-vizei anuale pentru auditorul financiar, respectiv firma de audit.

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

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

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

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

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

#### ART. 14

Activitatea de audit financiar se poate desfășura de către auditorii financiari, respectiv firmele de audit, doar în perioada de valabilitate a e-vizei anuale emise de către autoritatea competentă, ASPAAS, în conformitate cu prezentele norme.

#### ART. 15

În desfășurarea activității de acordare a e-vizei pentru exercitarea activității de audit financiar, personalul BRAIFC are obligația:

a) să facă demersurile pentru acordarea online a e-vizei în termenul prevăzut la [art. 13](#) alin. (6);

b) să motiveze refuzul acordării e-vizei anuale și să îl comunice cu celeritate auditorului financiar sau firmei de audit care a solicitat e-viza, la adresa de e-mail de corespondență declarată de aceștia la ASPAAS;

c) să actualizeze RPE, indicând seria de identificare unică a e-vizei;

d) să înainteze președintelui ASPAAS, până la data de 30 iulie, un raport cuprinzând principalele aspecte constatate, erori, neconcordanțe, dificultăți și propuneri privind activitatea de eliberare a e-vizei, la care se anexează următoarele documente:

1. lista auditorilor financiari aflați în evidența ASPAAS cărora li s-a acordat viza anuală;

2. o statistică privind procentul auditorilor financiari activi care au obținut viza anuală din numărul total al auditorilor financiari activi, procentul firmelor de audit care au obținut viza anuală din numărul total al firmelor de audit, evoluția numărului de auditori financiari și a firmelor de audit, precum și alte statistici relevante.

#### ART. 16

Auditorii financiari/Firmele de audit nu sunt exonerati/exonerate de îndeplinirea obligațiilor prevăzute de lege și reglementările ASPAAS pentru perioada în care aceștia/acestea nu au obținut e-viza anuală.

#### ART. 17

(1) Prin excepție de la prevederile [art. 16](#), pentru anul 2019, până la emiterea e-vizei prin intermediul platformei online de raportare, complet funcțională, pusă la dispoziție de ASPAAS, auditorii financiari/firmele de audit exercită activitatea de audit financiar în baza vizei anuale cu caracter temporar emise de ASPAAS.

(2) Viza anuală cu caracter temporar conferă auditorilor financiari, respectiv firmelor de audit aceleași drepturi ca e-viza anuală, inclusiv dreptul de a utiliza parafa profesională, al cărei format este prevăzut în [anexa nr. 3](#).

(3) Auditorii financiari/Firmele de audit nu sunt exonerati/exonerate de îndeplinirea obligațiilor prevăzute de lege și reglementările ASPAAS pentru perioada în care aceștia/acestea nu au obținut viza anuală cu caracter temporar, ca urmare a nesolicitării sau a neîndeplinirii condițiilor de acordare a acesteia.

#### #M1

*(4) Auditorii financiari, respectiv firmele de audit care au solicitat și au obținut viza anuală cu caracter temporar pentru anul 2019 au obligația depunerii pe platforma online a documentației stabilite prin prezentele norme în vederea obținerii e-vizei anuale, inclusiv a raportului anual de activitate aferent anului calendaristic 2018, completat la toate rubricile obligatorii, în termen de 30 de zile (informațiile sintetice), de la data punerii la dispoziție de către ASPAAS a platformei online, respectiv data de 15 octombrie (informațiile detaliate). Lansarea platformei a fost anunțată pe site-ul ASPAAS la data de 2 august 2019.*



(5) Prin excepție de la termenul prevăzut la [art. 12](#) alin. (1), pentru anul 2019 depunerea documentației pe platforma online în vederea obținerii e-vizei anuale de către toți auditorii financiari activi, respectiv toate firmele de audit, se realizează în termen de 30 de zile (informațiile sintetice) de la data punerii la dispoziție de către ASPAAS a platformei online, respectiv data de 15 octombrie (informațiile detaliate). Lansarea platformei a fost anunțată pe site-ul ASPAAS la data de 2 august 2019.

#### **#M2**

(6) Valabilitatea vizei anuale cu caracter temporar emise de ASPAAS în anul 2019 se prelungește până la data emiterii de către ASPAAS a e-vizei, dar nu mai târziu de 31 decembrie 2019. Conform condițiilor asumate la momentul acordării, auditorul financiar/firma de audit își asumă faptul că neîndeplinirea obligațiilor prevăzute la alin. (4) atrage desființarea retroactivă, prin îndeplinirea condiției rezolutorii sub care a fost eliberată de către ASPAAS, a vizei anuale cu caracter temporar de la momentul emiterii, auditorul financiar asumându-și consecințele legale ale desfășurării activității de audit financiar fără viză.

(7) Prin excepție de la prevederile [art. 15](#) lit. d), pentru anul 2019, personalul BRAIFC va elabora și înainta președintelui ASPAAS raportul până la data de 30 ianuarie 2020.

#### **#B**

(8) Începând cu lansarea platformei online, eliberarea vizelor anuale cu caracter temporar încetează.

ART. 18

Nerespectarea prevederilor prezentelor norme atrage răspunderea administrativă, respectiv contravențională, după caz.

ART. 19

[Anexele nr. 1](#) - 6 fac parte integrantă din prezentele norme.

ANEXA 1a

la [norme](#)

## **CERERE**

### **de eliberare a vizei anuale electronice pentru exercitarea activității de audit financiar de către auditorul financiar**

Subsemnatul/Subsemnata, ....., cu domiciliul în localitatea ....., str. .... nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul/sectorul ....., născut(ă) la data de ..... în localitatea ....., județul/sectorul ....., legitimat(ă) cu buletinul/cartea de identitate/pașaportul seria ..... nr. ...., eliberat(ă) de ..... la data de ....., cod numeric personal (CNP) ....., în calitate de auditor financiar autorizat în ....., Autorizația nr. ...., îndeplinind

cumulativ condițiile prevăzute la [art. 10](#) din Normele privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar, aprobate prin [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 383/2019, solicit eliberarea de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) a vizei anuale electronice (e-viza) necesare pentru exercitarea activității de audit financiar.

Declar că am luat cunoștință și îmi asum prin semnătură respectarea condițiilor privind acordarea vizei anuale electronice pentru exercitarea activității de audit financiar după cum urmează:

1. ASPAAS acordă viza anuală auditorului financiar activ înregistrat în Registrul public electronic (RPE) sub condiție rezolutorie, astfel:

a) viza anuală eliberată de ASPAAS este valabilă și produce efecte în situația îndeplinirii de către auditorul financiar a cerințelor privind obținerea vizei prevăzute de [Normele](#) privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar, aprobate prin [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 383/2019, condiții asumate de către auditorul financiar la momentul formulării cererii pentru acordarea vizei anuale, precum și pe parcursul perioadei de valabilitate a vizei anuale;

b) auditorul financiar își asumă faptul că neîndeplinirea condițiilor de la lit. a) atrage prin îndeplinirea condiției rezolutorii desființarea retroactivă a vizei anuale de la momentul emiterii/constatării, după caz, auditorul financiar asumându-și consecințele legale ale desfășurării activității de audit financiar fără viză anuală. Viza anuală eliberată de ASPAAS este valabilă și produce efecte doar pe perioada îndeplinirii condițiilor de acordare a acesteia.

2. Viza anuală se acordă în baza cererii, conform [Normelor](#) privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar, aprobate prin [Ordinul](#) președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 383/2019.

3. Exercițarea activității de audit financiar fără viza anuală emisă de autoritatea competentă - ASPAAS atrage răspunderea contravențională a auditorului financiar în conformitate cu prevederile [art. 44](#) alin. (1) lit. c) 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.

Adresă de e-mail .....

Telefon .....

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.

Data  
.....

Auditor financiar  
.....

Nr. din RPE .....

Semnătură .....

ANEXA 1b

la norme

## CERERE

### de eliberare a vizei anuale electronice pentru exercitarea activității de audit financiar de către firma de audit

Subsemnatul/Subsemnata, ....., cu sediul profesional în localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., județul/sectorul ....., legitimat(ă) cu buletinul/carta de identitate/pașaportul seria ..... nr. ...., eliberat(ă) de ..... la data de ....., cod numeric personal (CNP) ....., auditor financiar autorizat, înregistrat în Registrul public electronic (RPE) cu numărul ....., reprezentant legal

.....  
.....  
(administrator, acționar unic, acționar majoritar, persoană împuternicită)

al firmei de audit ....., înregistrată în Registrul public electronic cu numărul ....., CUI ....., având în vedere îndeplinirea de către firma de audit a condițiilor cumulative prevăzute la art. 11 din Normele privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 383/2019, solicit eliberarea de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) a vizei anuale electronice (e-viza) pentru exercitarea activității de audit financiar.

Auditorii financiari care efectuează auditul în numele firmei de audit, declarați la ASPAAS ca parteneri-cheie (numele, prenumele și nr. de înregistrare în RPE):

.....

Declar că am luat cunoștință și îmi asum prin semnătură respectarea condițiilor privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar de către firma de audit după cum urmează:

1. ASPAAS acordă viza anuală firmei de audit înregistrată în RPE sub condiție rezolutorie, astfel:

a) viza anuală eliberată de ASPAAS este valabilă și produce efecte în situația îndeplinirii de către firma de audit a cerințelor privind obținerea vizei prevăzute

de Normele privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 383/2019, condiții asumate de către firma de audit prin auditorul financiar, reprezentant legal al acesteia, la momentul formulării cererii pentru acordarea vizei anuale, precum și pe parcursul perioadei de valabilitate a vizei anuale;

b) firma de audit prin auditorul financiar, reprezentant legal al acesteia, își asumă faptul că neîndeplinirea condițiilor de la lit. a) atrage prin îndeplinirea condiției rezolutorii desființarea retroactivă a vizei anuale de la momentul emiterii/constatării, după caz, firma de audit prin auditorul financiar, reprezentant legal al acesteia, asumându-și consecințele legale ale desfășurării activității de audit financiar fără viză anuală. Viza anuală eliberată de ASPAAS este valabilă și produce efecte doar pe perioada îndeplinirii condițiilor de acordare a acesteia.

2. Viza anuală se acordă în baza cererii, conform Normelor privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 383/2019.

3. Exercițarea activității de audit financiar fără viză anuală emisă de autoritatea competentă - ASPAAS atrage răspunderea contravențională a firmei de audit în conformitate cu prevederile art. 44 alin. (1) lit. c) 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.

Adresă de e-mail .....

Telefon .....

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.

Firma de audit .....

Nr. din Registrul public electronic .....

Reprezentant legal, auditor financiar .....

Nr. din Registrul public electronic .....

Semnătură .....

Data .....

ANEXA 2a\*)

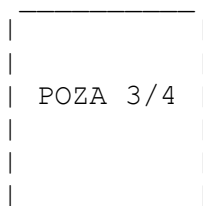
la [norme](#)

\*) Anexa nr. 2a este reprodusă în facsimil.

## Viza anuală electronică pentru auditorii financiari

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT  
STATUTAR



### E-VIZĂ ANUALĂ

**pentru exercitarea activității de audit financiar\*)**

Seria .....

Prin prezenta se certifică faptul că

**Dl/Dna** .....

este **auditor financiar** înregistrat în Registrul public electronic cu nr. ....\*\*) și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

**Valabilitate:**

de la data emiterii: ....  
până la : **30 iunie** .... sau până la anularea de către ASPAAS\*\*\*)

\*) emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

\*\*) pentru verificare și confirmare accesați  
<https://www.aspaas.gov.ro/registrul-public-electronic>

\*\*\*) pentru verificare și confirmare scanați codul QR

Figura 1Lex: Viză anuală electronică pentru auditorii financiari

ANEXA 2b\*)

la [norme](#)

\*) Anexa nr. 2b este reprodusă în facsimil.

# Viza anuală electronică pentru firmele de audit

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT  
STATUTAR

## E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar\*)

Seria .....

Prin prezenta se certifică faptul că  
Societatea .....,

CUI ....., este firmă de audit înregistrată în  
Registrul public electronic cu nr. ....\*\*) și are dreptul  
să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de  
valabilitate indicată mai jos.

### Valabilitate:

de la data emiterii: ....  
până la : **30 iunie** .... sau până la anularea de către  
ASPAAS\*\*\*)

\*) emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare, valabilă doar însoțită  
de e-viza unui partener-cheie declarat de societate la ASPAAS

\*\*) pentru verificare și confirmare accesați  
<https://www.aspaas.gov.ro/registrul-public-electronic>

\*\*\*) pentru verificare și confirmare scanați codul QR

Figura 2Lex: Viză anuală electronică pentru firmele de audit

ANEXA 3\*)

la [norme](#)

\*) Anexa nr. 3 este reprodusă în facsimil.

## Parafa profesională

	Autoritatea pentru Supravegherea Publică a	
	Activității de Audit Statutar (ASPAAS)	
	Auditor financiar: .....	
	.....	
	Registrul Public Electronic: <b>000000000000</b>	



	Autoritatea pentru Supravegherea Publică a	
	Activității de Audit Statutar (ASPAAS)	
	Firma de audit: .....	
	.....	
	Registrul Public Electronic: 000000000000	

Specificații: Dimensiune casetă: 57 x 21 mm

Font: Calibri 8.5 pt, bold

ANEXA 4

la norme

**DECLARAȚIE PE PROPRIA RĂSPUNDERE**  
**privind cunoașterea și îndeplinirea condițiilor pentru obținerea vizei anuale**  
**pentru exercitarea activității de audit financiar de către auditorul financiar**

Subsemnatul/Subsemnata, ....., cu sediul profesional în localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., județul/sectorul ....., legitimat(ă) cu buletinul/cartea de identitate/pașaportul seria ..... nr. ...., eliberat(ă) de ..... la data de ....., cod numeric personal (CNP) ....., auditor financiar autorizat, înregistrat în Registrul public electronic (RPE) cu numărul ....., în scopul acordării de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar - ASPAAS a e-vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar, declar pe propria răspundere, cunoscând sancțiunile prevăzute de legea penală pentru falsul în declarații, că am cunoștință de condițiile de obținere a vizei prevăzute de Normele privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 383/2019, condiții pe care le îndeplinesc și pot să desfășor activitatea de audit financiar în condiții de legalitate.

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.

Auditor financiar .....

Nr. din RPE .....

Semnătura .....

Data .....

ANEXA 5

la norme

### DECLARAȚIE PE PROPRIA RĂSPUNDERE

**privind cunoașterea și îndeplinirea condițiilor pentru obținerea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar de către firma de audit, inclusiv îndeplinirea condițiilor de autorizare prevăzute de Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative**

Subsemnatul/Subsemnata, ....., cu sediul profesional în localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., județul/sectorul ....., legitimat(ă) cu buletinul/carta de identitate/pașaportul seria ..... nr. ...., eliberat(ă) de ..... la data de ....., cod numeric personal (CNP) ....., auditor financiar autorizat și înregistrat în Registrul public electronic (RPE) cu numărul ....., reprezentant legal

.....  
.....  
(administrator, acționar unic, acționar majoritar, persoană împuternicită)

al firmei de audit ....., înregistrată în Registrul public electronic cu numărul ....., CUI ....., în scopul acordării de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar - ASPAAS a vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar, declar pe propria răspundere, cunoscând sancțiunile prevăzute de legea penală pentru falsul în declarații, că am cunoștință de condițiile de obținere a vizei prevăzute de Normele privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 383/2019, inclusiv cele prevăzute de art. 3 alin. (5) lit. b) - d) 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, condiții pe care firma de audit ..... le îndeplinește și poate să desfășoare activitatea de audit financiar în condiții de legalitate.

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.

Datele de contact ale firmei de audit pe care o reprezint sunt următoarele:  
telefon fix/mobil: ....., fax: ....., adresă de e-mail:  
....., adresa de website (dacă este cazul): .....,  
adresa de corespondență (alta decât sediul social, dacă este cazul): localitatea  
....., str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ....,  
județul/sectorul ....., persoană de contact: .....

Firma de audit .....

Nr. din RPE

Reprezentant legal, auditor financiar .....

Nr. din RPE

Semnătură .....

Data .....

ANEXA 6

la norme

### DECLARAȚIE PE PROPRIA RĂSPUNDERE

**privind remedierea situației care a condus la neîndeplinirea condițiilor de autorizare prevăzute de Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative**

Subsemnatul/Subsemnata, ....., cu sediul profesional în localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., județul/sectorul ....., legitimat(ă) cu buletinul/cartea de identitate/pașaportul seria ..... nr. ...., eliberat(ă) de ..... la data de ....., cod numeric personal (CNP) ....., auditor financiar autorizat, înregistrat în Registrul public electronic (RPE) cu numărul ....., reprezentant legal

.....  
.....

(administrator, acționar unic, acționar majoritar, persoană împuternicită)

al firmei de audit ....., înregistrată în Registrul public electronic cu numărul ....., CUI ....., declar pe propria răspundere, cunoscând sancțiunile prevăzute de legea penală pentru falsul în declarații, că începând cu data de ..... nu mai îndeplinesc condițiile prevăzute de art. 3 alin. (5) lit. b) - d) 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, respectiv .....

.....

.....

Având în vedere cele declarate, mă angajez să remediez situația care a condus la neîndeplinirea condițiilor legale de autorizare, cu respectarea termenului prevăzut de [art. 6](#) alin. (4) din Legea nr. 162/2017, și să informez Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar - ASPAAS cu privire la rezultate.

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.

Datele de contact ale firmei de audit pe care o reprezint sunt următoarele: telefon fix/mobil: ....., fax: ....., adresă de e-mail: ....., adresă de website (dacă este cazul): ....., adresă de corespondență (alta decât sediul social, dacă este cazul): localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., județul/sectorul ....., persoană de contact: .....

Firma de audit .....  
Nr. din RPE .....  
Reprezentant legal, auditor financiar .....

Semnătură .....

Data .....

-----