

**AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR**

**Aprob,
Ministrul Finanțelor
Adrian CĂCIU**

**PLAN ANUAL DE ACTIVITATE
aferent anului 2023**

Obiectiv I: Creșterea calității auditului statutar

Nr. crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare	Responsabili	Indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific
<i>0</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1	Îmbunătățirea cadrului legal de reglementare a auditului statutar	Elaborarea propunerilor de modificare si completare a Legii nr. 162/2017 cu prevederile Directivei (UE) 2022/2464 în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi	15 decembrie 2023	Președinte Director Șef SIACI Șef BRAIFC Personalul ASPAAS		Întârzieri cauzate de procedura complexă de modificare și completare a actelor normative
		Traducerea Codului Etic, editia 2022	decembrie 2023	Președinte Director Șef SIACI Personalul ASPAAS	Standarde adoptate/Standarde emise (actualizate) la nivelul IESBA	Întârzieri cauzate de lipsa de resurse (timp și personal specializat)
2	Creșterea gradului de conformare și responsabilizare a auditorilor financiari și firmelor de audit privind punerea în aplicare a reglementărilor legale	Planificarea inspecțiilor pentru asigurarea calității, în funcție de gradul de risc	Trim I 2023	Șef SIACI Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea inspecțiilor	Gradul de realizare a inspecțiilor planificate (/Număr de inpectii efectuate/ Numarul de inspectii planificate)	Întârzieri în elaborarea planului cauzate de resurse umane si de timp insuficiente/ probleme tehnice întâmpinate cu baza de date care stă la baza elaborării planului de inspecții
		Efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar	Conform termenelor stabilite prin Planul de inspecții	Președinte Director Șef SIACI Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea inspecțiilor		Întârzieri sau nerealizări ca urmare a gradului de incarcare cu sarcini a personalului SIACI, precum si a resurselor umane insuficiente

2	Creșterea gradului de conformare și responsabilizare a auditorilor financiari și firmelor de audit privind punerea în aplicare a reglementărilor legale	Efectuarea inspecțiilor comune (joint inspections) pentru asigurarea calității auditului statutar		Președinte Director Șef SIACI Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea inspecțiilor	Numărul de inspecții comune/ Numărul de inspecții planificate de autorități de supraveghere europene sau internaționale în România	Participare limitată din cauza resurselor umane/insuficiente
		Efectuarea investigațiilor	2023	Șef SIACI Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea investigațiilor	Gradul de soluționare a sesizărilor (Nr. de investigații derulate/ Numărul de sesizări primite)	Întârzieri sau nerealizări ca urmare a gradului de incarcare cu sarcini a personalului SIACI, precum și a resurselor umane insuficiente
					Număr de sesizări supuse procedurii administrative/ Număr de sesizări înregistrate la Comisia de disciplină ASPAAS	
		Derularea procedurii disciplinare	2023	Președinte Membrii Comisiei de disciplină a ASPAAS	Număr de propuneri de sancționare/ Număr de rapoarte de inspecție înregistrate pe rolul Comisiei	Nesoluționarea sesizărilor în termenul de prescripție sau de decădere
					Număr de dosare soluționate/ Număr de dosare înregistrate pe rolul Comisiei	Clasarea sesizărilor ca urmare a imposibilității obținerii de probe necesare și concludente pentru analiză de la autorități sau terți
					Număr de propuneri de sancționare/ Număr de dosare investigații înregistrate pe rolul Comisiei	Procedura administrativă nefinalizată ca urmare a sesizărilor incomplete

Obiectiv II: Creșterea profesionalismului auditorilor financiari și firmelor de audit

Nr. crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare	Responsabili	Indicator/indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific
0	1	2	3	4	5	6
1	Îmbunătățirea nivelului de pregătire a stagiarilor	Atestarea mentorilor/îndrumătorilor de stagiu	2023	Președinte Director Șef BRAIFC Personalul BRAIFC	Nr. mentori atestați/Nr. solicitări de atestare	Insuficiența mentorilor atestați pentru a oferi îndrumare stagiarilor raportat la numărul stagiarilor

1	Îmbunătățirea nivelului de pregătire a stagiilor	Organizarea și supravegherea desfășurării stagiului practic în activitatea de audit	2023	Președinte Director Șef BRAIFC Personalul BRAIFC	Număr de certificate de stagiu emise/ Număr de dosar de stagiu înregistrate	Întârzieri din cauza completării eronate a dosarelor de stagiu
		Organizarea/recunoasterea cursurilor de instruire teoretică a stagiilor	2023	Director Șef BRAIFC Personalul BRAIFC		
2	Cresterea eficacității sistemului de supraveghere publică a activității de audit financiar	Organizarea și desfășurarea testului de acces la stagiu	2023	Președinte Director Șef BRAIFC Personalul ASPAAS	Nr. candidați care au promovat la testul de acces la stagiu /Nr. candidați înscriși la test	Nerespectarea de către CAFR a termenelor și a măsurilor stabilite de echipa de supraveghere
		Organizarea și desfășurarea examenului de competență profesională	2023	Președinte Director Șef BRAIFC Personalul ASPAAS desemnat	Nr. candidați care au promovat examenul de competență profesională/Nr. candidați înscriși la examen	
		Organizarea și derularea programului de formare continuă a auditorilor financiari	2023	Președinte Director Șef BRAIFC Personalul ASPAAS desemnat	Nr. participanți la cursuri/ Numărul total al auditorilor financiari care au obligația efectuării formării	Neacoperirea cerințelor de formare Calitatea scăzută a cursurilor de formare
		Numarul de cursuri propuse de auditori/ Numarul total de cursuri organizate prin PFPC				
		Număr de lectori atestați din cadrul firmelor de audit /Numărul total de lectori atestați				
3	Colaborarea la nivel național cu instituții și organisme în domeniu în interesul profesiei	Încheierea de acorduri sau protocoale privind formarea profesională continuă și recunoașterea examenului de competență în condițiile legii	2023	Președinte Director Personalul ASPAAS	Nr. de acorduri sau protocoale încheiate/Numărul de solicitări primite	Întârzieri cauzate identificării potențialilor parteneri, elaborării și semnării acordului
		Încheierea de acorduri sau protocoale de colaborare cu autoritățile competente din România				
Obiectiv III : Supravegherea în interes public a activității de audit statutar, potrivit cerințelor reglementărilor Uniunii Europene și ale altor reglementări în domeniu						
Nr. crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare a	Responsabil	Indicator/indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific
0	1	2	3	4	5	6
1	Dezvoltarea cadrului de reglementare al ASPAAS pentru supravegherea în interes public a activității de audit statutar	Actualizarea reglementărilor emise de ASPAAS în aplicarea Legii nr.162/2017	2023	Președinte Director Personalul BRAIFC/SIACI Consilieri juridici	Nr. de reglementări actualizate/ Numărul total de reglementări emise în aplicarea legii	Întârzieri cauzate de numărul mare de reglementări noi ce trebuie actualizate și de insuficiența personalului de specialitate

1	Dezvoltarea cadrului de reglementare al ASPAAS pentru supravegherea în interes public a activității de audit statutar	Cooperarea cu alte autorități competente din România și din alte state membre, precum și cu alte organisme naționale și internaționale de profil implicate în procesul de elaborare și implementare a reglementărilor specifice domeniului auditului statutar	2023	Președinte Director Personalul ASPAAS		
2	Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a auditorilor financiari și a firmelor de audit și a activității de audit. Exercițarea atribuțiilor legale cu profesionalism, eficiență și eficacitate	Autorizarea ca auditori financiari și firme de audit a persoanelor fizice și juridice	2023, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Sef BRAIFC Personalul BRAIFC	Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de autorizare /Numărul de dosare de autorizare înregistrate	Întârzieri cauzate de neconformitatea dosarelor depuse sau de supraîncărcarea cu atribuții a personalului BRAIFC ceea ce poate duce la prelungirea termenului de procesare a dosarelor
		Redobândirea autorizării în condițiile legii	2023, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Sef BRAIFC Personalul BRAIFC	Număr de candidați care au promovat interviul/ Număr de solicitari înregistrate	Depășirea termenului legal de 5 ani prevazut de reglementările specifice pentru susținerea interviului și redobandirea calității de auditor
		Autorizarea auditorilor financiari din alt stat membru conform art. 13 din Legea 162/2017	2023, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Sef BRAIFC Personalul BRAIFC	Gradul de promovabilitate (Nr. candidați care au promovat testul de aptitudini/Nr. candidați înscriși)	Întârzieri cauzate de neconformitatea dosarelor depuse sau de neîndeplinirea condițiilor privind cunoașterea limbii române în vederea susținerii testului de cunoștințe
		Recunoașterea firmelor de audit din alte state membre				
		Suspendarea exercitării activității de audit financiar de către auditorii financiari și firmele de audit conform art. 14 alin. (11)	2023, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Sef BRAIFC Personalul BRAIFC	Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de suspendare a auditorilor financiari / Nr. de cereri înregistrate	Întârzieri cauzate de neconformitatea dosarelor depuse sau de supraîncărcarea cu atribuții a personalului BRAIFC ceea ce poate duce la prelungirea termenului de procesare a dosarelor
		Retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit, la cerere			Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de suspendare emise / Numărul de cereri înregistrate	
		Retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit ca urmare a neîndeplinirii condițiilor de autorizare			Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de retragere emise/ Numărul de informări/constatări	

2	Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a auditorilor financiari și a firmelor de audit și a activității de audit. Exercițarea atribuțiilor legale cu profesionalism, eficiență și eficacitate	Înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic	2023, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Sef BRAIFC Personalul BRAIFC	Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de înregistrare în RPE/ Numărul de auditori financiari autorizați	Întârzieri cauzate de procedura de înscriere ca membri al CAFR
		Actualizarea informațiilor din Registrul Public electronic	2023	Șef BRAIFC Personalul BRAIFC cu atribuții în acest sens	Numărul de actualizări operate în Registrul Public electronic / Numărul de Notificări înregistrate	Neconformitatea notificărilor depuse
		Verificarea îndeplinirii de către auditorii financiari și firmele de audit a obligațiilor legale și emiterea e-vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar	45 de zile de la depunerea raportului de activitate complet și corect	Șef BRAIFC Personalul ASPAAS desemnat	Nr. de e-vize emise/ Nr. rapoarte de activitate depuse pe platforma on-line a ASPAAS pentru raportare	Întârzieri din cauza unor eventuale probleme tehnice; Supraîncărcarea personalului cu atribuții care nu se pot realiza în timpul normal de lucru

Obiectiv IV : Asigurarea eficacității propriei activități desfășurate în domeniul auditului statutar

Nr. Crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare a activității	Responsabil	Indicator/indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific la nivelul ASPAAS
0	1	2	3	4	5	6
1	Optimizarea organizării și funcționării ASPAAS în vederea îndeplinirii obiectivelor sale	Consolidarea capitalului uman al ASPAAS; Ocuparea posturilor vacante prin concurs, recrutare sau transfer	2023	Președinte Director Personalul CFRUA cu atribuții	Gradul de ocupare a posturilor scoase la concurs: Nr. de posturi ocupate/Nr. total de posturi vacante	Lipsa candidaților pentru post/ Lipsa candidaților cu competențele necesare potrivit fișei postului
2	Creșterea performanței controlului intern managerial	Actualizarea procedurilor operaționale și de sistem elaborate la nivelul ASPAAS, în funcție de actele normative în vigoare	2023	Comisia de monitorizare Sef birou/serviciu	Nr. de proceduri operaționale/ de sistem actualizate din numărul total al procedurilor elaborate	Nu este cazul
3	Digitalizarea serviciilor furnizate de ASPAAS în interes public	Dezvoltarea programelor software în beneficiul auditorilor financiari, respectiv a firmelor de audit, precum și a stagiarilor în activitatea de audit	2023	Președinte Director personalul ASPAAS		
4	Creșterea transparenței instituției și a rolului de prevenție	Efectuarea de campanii de dialog, îndrumare și notificare a auditorilor financiari și a firmelor de audit cu privire la obligațiile profesionale pentru practicarea profesiei de auditor financiar	2023	Șef birou BRAIFC Persoana responsabilă de comunicare și relații cu publicul		Nu este cazul
		Actualizarea pe site a informațiilor de interes public			Gradul de actualizare a site-ului propriu (Nr. de anunțuri publicate din totalul anunțurilor care necesită publicare)	Nu este cazul

5	Consolidarea imaginii ASPAAS la nivel național și internațional	Cooperarea cu autoritățile de supraveghere similare ale statelor membre	2023	Președinte Director Sef SIACI Sef BRAIFC Personalul ASPAAS	Număr de răspunsuri transmise de ASPAAS/ Număr total de solicitări primite	Intârzieri în transmiterea răspunsurilor cauzate de insuficiența personalului
		Consolidarea statutului de membru CEAOB	2023	Președinte Director Sef SIACI	Număr de solicitări transmise de ASPAAS/ Număr de răspunsuri primite	
5	Consolidarea imaginii ASPAAS la nivel național și internațional	Consolidarea statutului de membru CEAOB	2023	Președinte Director Sef SIACI Personalul SIACI	Nr de participari / Numarul total de întâlniri/ evenimente organizate de subgrupurile CEAOB	Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente
					Număr de răspunsuri transmise/ Număr total de solicitări/chestionare primite de la CEAOB	Intârzieri în transmiterea răspunsurilor cauzate de insuficiența personalului
		Consolidarea statutului de membru IFIAR	2023	Președinte Director Sef SIACI Personalul SIACI	Nr de participari / Numărul total de întâlniri/ evenimente/ reuniuni plenare organizate la nivelul IFIAR	Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente
					Nr de participari / Numărul total de întâlniri/ workshop-uri organizate la nivelul subgrupului de inspectii IFIAR	Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente
					Număr de răspunsuri transmise/ Număr total de solicitări/chestionare primite de la IFIAR	Intârzieri în transmiterea răspunsurilor cauzate de insuficiența personalului
		Cooperare cu alte instituții si organisme naționale și internaționale relevante pentru activitatea ASPAAS	2023	Președinte Director Sef SIACI Sef BRAIFC Personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Nr. de protocoale de colaborare încheiate în scopul eficientizării activității/ Număr de protocoale necesare	Intârzieri în încheierea protocoalelor cauzate de insuficiența personalului
Număr de participări/Număr de invitații de participare la evenimente organizate						

Prof. Univ. Dr. Georgiana Oana Stănilă
Președinte ASPAAS

BRAIFC	Biroul de Reglementare, Autorizare, Înregistrare și Formare Continuă
CFCRUA	Compartimentul Financiar-Contabil, Resurse Umane și Administrativ
SIACI	Serviciul Investigații, Asigurarea Calității și Inspecții
RPE	Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit din România
CIM	Control Intern Managerial
CEAOB	Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului
CE	Comisia Europeană
IFIAR	Forumul Internațional al Autorităților de Reglementare Independente în domeniul
PCAOB	Consiliul de Supraveghere a Contabilității Societății Publice
ASF	Autoritatea de Supraveghere Financiară
BNR	Banca Națională Română