

**RAPORT DE ACTIVITATE aferent anului 2022**

**Obiectiv I: Creșterea calității auditului statutar<sup>1</sup>**

Nr. crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare a activității	Responsabili	Indicator/indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific	Gradul de realizare a indicatorilor de rezultat	Observații
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Îmbunătățirea Cadrelui legal de reglementare a auditului statutar	Elaborarea propunerilor de modificare și completare a Legii nr. 162/2017	Septembrie 2022	Președintele ASPAAS, Director, Personalul ASPAAS		Întârzieri cauzate de procedura complexă de modificare și completare a actelor normative		Propunerile de modificare și de completare a Legii 162 vor fi elaborate în anul 2023.
		Adoptarea standardelor de audit și a Codului Etic	2022	Președintele ASPAAS, Director, Personalul ASPAAS	Gradul de adoptare a reglementărilor internaționale (reglementări adoptate de ASPAAS/reglementări emise la nivelul internațional de către organisme abilitate)	Întârzieri cauzate de resurse umane insuficiente	100.00%	În cursul anului 2022 ASPAAS a adoptat Manualul Codului Etic internațional pentru profesioniștii contabili, ediția 2021 (Manual IESBA) și Manualul de reglementări Internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe - ediția 2020 (Manualul IAASB).
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 2022	Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea inspecțiilor	Număr de factori de risc luați în considerare/Nr. total de factori de risc identificați	Întârzieri în elaborarea planului cauzate de resurse umane și de timp insuficiente	100.00%	Pentru anul 2022 au fost planificate 12 inspecții (9 inspecții periodice și 3 inspecții consecutive). Planificarea s-a efectuat în funcție de toți factorii de risc identificați prin procedură.
		Efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar	Conform termenelor incluse în Planul aferent anului	Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea inspecțiilor	Nr. de inspecții efectuate/număr de inspecții planificate	Întârzieri sau nerealizări ca urmare a gradului de încărcare cu sarcini a personalului SIACI precum și a resurselor umane insuficiente	92%	În cursul anului 2022 s-au efectuat 8 inspecții periodice și 3 inspecții consecutive din cele 12 planificate.
		Efectuarea investigațiilor	2022	Personalul ASPAAS cu atribuții în derularea investigațiilor	Nr. de investigații derulate/număr de sesizări primite		80.00%	S-au primit 5 sesizări în decursul anului 2022, dintre care una la finalul anului 2021. Dintre acestea au fost efectuate 4 investigații în cursul anului, cea de-a cincea investigație urmând a fi efectuată în prima parte a anului 2023.

2	Creșterea gradului de conformare și responsabilizare a auditorilor financiari și firmelor de audit privind punerea în aplicare a reglementărilor legale	Derularea procedurii disciplinare	2022	Membrii Comisiei de Disciplină ASPAAS, Președinte ASPAAS	Număr de sesizări înaintate Comisiei de disciplină/Număr de inspecții efectuate	Nesoluționarea sesizărilor în termenul de prescripție sau de decădere	36.36%	În cursul anului 2022, în urma activității de inspecții finalizate în 2022 s-au înaintat către Comisia de disciplina a ASPAAS 4 rapoarte de inspecție.
					Număr de sesizări înaintate Comisiei de disciplină/Număr de investigații efectuate	Clasarea sesizărilor ca urmare a imposibilității obținerii de probe necesare și concludente pentru analiză de la auditori sau terți	50.00%	În cursul anului 2022, în urma activității de investigații finalizate în 2022 s-au înaintat către Comisia de disciplina a ASPAAS 2 rapoarte de investigație.
					Număr dosare soluționate /Număr dosare înregistrate pe rolul comisiei		55.55%	În anul 2022, Comisia de disciplină a finalizat 4 dosare care au intrat pe rolul Comisiei în 2021. Pentru celelalte dosare înregistrate pe rolul Comisiei în anul 2022 a fost derulată parțial procedura disciplinară, urmând ca rapoartele să fie emise în prima parte a anului 2023.
					Număr de propuneri de sancționare/Număr de sesizări primite	Procedura administrativă nefinalizată ca urmare a sesizărilor incomplete	33.33%	În cursul anului 2022 au fost emise 3 propuneri de sancționare.

<sup>1</sup> Detaliile se regasesc în Anexa nr. 1

### Obiectiv II: Creșterea profesionalismului auditorilor financiari și firmelor de audit<sup>2</sup>

Nr. crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare a activității	Responsabili	Indicator/indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific	Gradul de realizare a indicatorilor de rezultat	Observații
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Îmbunătățirea nivelului de pregătire a stagiilor	Atestarea mentorilor/îndrumătorilor de stagiu sau a firmelor care oferă îndrumare	2022	Președintele ASPAAS, Director, Șef BRAIFC, Personal ASPAAS cu atribuții în acest sens	Nr. de mentori atestați/Nr. de solicitări de atestare	Insuficiența mentorilor atestați pentru a oferi îndrumare stagiilor raportat la numărul stagiilor	100.00%	
		Organizarea și supravegherea desfășurării stagiului practic în activitatea de audit financiar			Nr. de certificate emise/Nr. de dosare de stagiu depuse	Întârzieri din cauza completării eronate a dosarelor de stagiu/nefinalizarea în termen a verificării dosarelor	100.00%	
		Organizarea /recunoașterea cursurilor de instruire teoretică a stagiilor			Numărul de cursuri de instruire organizate sau recunoscute/Numărul de cursuri instruire necesare		81.25%	Pentru anul 2022 au fost puse la dispoziția stagiilor, pe site-ul ASPAAS, un număr de 13 cursuri din totalul de 16 cursuri necesare.

2	<b>Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a activității de audit financiar</b>	Organizarea și desfășurarea testului de acces la stagiu	2022	Președintele ASPAAS, Director, Șef BRAIFC, Personal BRAIFC	Nr. de dosare de înscriere validate/Număr total dosare depuse		100.00%	
					Nr. de candidați promovați /Nr. de candidași înscriși la test		76.68%	
		Organizarea și derularea programului de formare continuă a auditorilor financiari	2022	Președintele ASPAAS, Director, Șef BRAIFC, Personal ASPAAS cu atribuții în acest sens	Nr. de participanți la cursuri/Nr. total de auditori	Neacoperirea în totalitate a cerințelor specifice de formare ca urmare a lipsei lectorilor specializați pe anumite domenii de curs	72.30%	
		Organizarea și desfășurarea examenului de competență	2022	Președintele ASPAAS, Director, Șef BRAIFC, Personal ASPAAS cu atribuții în acest sens	Nr. de dosare de înscriere validate/Număr total de dosare depuse Nr. de candidați promovați/Nr. de candidași înscriși la examen	Imposibilitatea organizării examenului din cauza numărului mic de stagiați care au finalizat stagiul		În anul 2022 nu a fost organizat examenul de competență.
3	<b>Colaborarea la nivel național cu instituții si organisme în domeniu în vederea creșterii calității serviciilor oferite membrilor profesiei</b>	Încheierea de acorduri sau protocoale privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari	2022	Președintele ASPAAS, Director, Șef BRAIFC, personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Numărul de acorduri sau protocoale încheiate/Numărul de acorduri sau protocoale solicitate	Întârzieri datorate identificării potențialilor parteneri, elaborării și semnării acordului	100%	
		Încheierea de acorduri sau protocoale privind recunoașterea instruirii teoretice a stagiarilor și a probei teoretice la examenul de competență	2022	Președintele ASPAAS, Director, Șef BRAIFC, personalul BRAIFC	Număr de acorduri sau protocoale încheiate/Numărul de organisme și instituții agreate	Întârzieri datorate identificării potențialilor parteneri, elaborării și semnării acordului		În anul 2022 au fost depuse la ASPAAS două solicitări în acest sens, protocoalele urmând a fi încheiate în anul 2023.
		Încheierea de acorduri sau protocoale cu autoritățile competente din România (ASF și BNR) privind expertiza necesară în inspecții și investigații	2022	Președintele ASPAAS, Director, Șef BRAIFC, personalul SIACI	Număr de acorduri sau protocoale încheiate/Numărul de acorduri necesare			50%

<sup>2</sup> Detaliile se regasesc în Anexa nr. 2

**Obiectiv III : Supravegherea în interes public a activității de audit statutar, potrivit cerințelor reglementărilor Uniunii Europene și ale altor reglementări în domeniu <sup>3</sup>**

Nr. crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare a activității	Responsabili	Indicator/indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific	Gradul de realizare a indicatorilor de rezultat	Observații	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	
1	<b>Dezvoltarea cadrului de reglementare al ASPAAS pentru supravegherea în interes public a activității de audit statutar</b>	Elaborarea/actualizarea reglementărilor emise de ASPAAS în aplicarea Legii nr. 162/2017	2022	Președintele ASPAAS, Director, Personalul BRAIFC/SIACI	Nr. de reglementări specifice elaborate sau actualizate/Numărul de reglementări specifice necesare	Întârzieri cauzate de numărul mare de reglementări noi ce trebuie emise/actualizate și de insuficiența personalului de specialitate	54.55%	În anul 2022, din cauza lipsei personalului de specialitate, ASPAAS a actualizat și elaborat reglementările de importanță majoră pentru realizarea obiectivelor propuse. Celelalte reglementări vor fi actualizate în cursul anului 2023.	
		Cooperarea cu alte autorități competente precum și cu alte organisme naționale și internaționale de profil implicate în procesul de elaborare și implementare a reglementărilor specifice domeniului auditului statutar	2022	Președintele ASPAAS, Director, Personalul BRAIFC/SIACI	Nr. de participări la întâlnirile organizate de autoritățile competente organisme de profil/Număr de invitații primite	Resurse umane insuficiente	14,28%	În anul 2022, din cauza insuficienței personalului de specialitate, ASPAAS a participat la o singură întâlnire, cu prezență fizică, organizată de Subgrupul Standarde din cadrul CEAOB	
2	<b>Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a auditorilor financiari și a firmelor de audit și a activității de audit financiar. Exercițarea atribuțiilor legale cu profesionalism, eficiență și eficacitate</b>	Autorizarea ca auditori financiari și firme de audit a persoanelor fizice și juridice	2022	Președintele ASPAAS, Director, Șef birou BRAIFC și personalul BRAIFC	Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de autorizare a auditorilor financiari și a firmelor de audit / Numărul de solicitări depuse		97.37%		
		Autorizarea în România a auditorilor financiari din alt stat membru conform art. 13 din Legea 162/2017	2022	Președintele ASPAAS, Director, Șef birou BRAIFC și personalul BRAIFC	Gradul de promovabilitate (Nr. candidați care au promovat testul de aptitudini/Nr. candidați înscriși la testul de aptitudini)			Nu a fost cazul	
		Retragerea autorizării auditorilor financiari și firmelor de audit, la cererea acestora, sau ca urmare a neîndeplinirii condițiilor de autorizare	2022	Președintele ASPAAS, Director, Șef birou BRAIFC și personalul BRAIFC	Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de retragere a auditorilor financiari / Numărul de dosare de retragere depuse			92.54%	
		Suspendarea exercitării activității de audit financiar de către auditorii financiari și firmele de audit conform prevederilor legale	2022	Președintele ASPAAS, Director, Șef birou BRAIFC și personalul BRAIFC	Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de suspendare a auditorilor financiari / Nr. de solicitări depuse/transmise de auditorii financiari			100%	

2	Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a auditorilor financiari și a firmelor de audit și a activității de audit financiar. Exercițierea atribuțiilor legale cu profesionalism, eficiență și eficacitate	Suspendarea exercitării activității de audit financiar de către auditorii financiari și firmele de audit conform prevederilor legale	2022	Președintele ASPAAS, Director, Șef birou BRAIFC și personalul BRAIFC	Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de suspendare a firmelor de audit / Nr. de solicitări depuse/transmise de către firmele de audit		100%	
		Recunoașterea firmelor de audit din alte state membre conform art. 4	2022	Președintele ASPAAS, Director, Șef birou BRAIFC și personalul BRAIFC	Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de recunoaștere a firmelor de audit din alte state membre/ Nr. de cereri de recunoaștere transmise			Nu a fost cazul
		Înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în RPE și actualizare RPE	2022	Președintele ASPAAS, Director, Șef birou BRAIFC și personalul BRAIFC	Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de înregistrare în Registrul public electronic/ Numărul membri CAFR care au solicitat înregistrarea	Neactualizarea în termenele legale a informațiilor în RPE din cauza nedeplinirii de către auditorii financiari și firmele de audit a	100%	
					Număr de notificări operate de RPE/Număr de solicitări		100%	
		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 Birou și personal BRAIFC	Nr. de vize emise/Nr. solicitări viză	Întârzieri din cauza unor eventuale probleme tehnice; Supraîncărcarea personalului BRAIFC, neîndeplinirea condițiilor de acordare vize	86.12%	

<sup>3</sup> Detaliile se regasesc în Anexa nr. 3

#### Obiectiv IV : Asigurarea eficacității propriei activități desfășurate în domeniul auditului statutar<sup>4</sup>

Nr. Crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare a activității	Responsabil	Indicator/indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific la nivelul ASPAAS	Gradul de realizare a indicatorilor de rezultat	Observații
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Optimizarea organizării și funcționării ASPAAS în vederea îndeplinirii obiectivelor sale	Consolidarea capitalului uman al ASPAAS; Organizarea ocuparea posturilor vacante prin concurs de rerutare a personalului sau transfer	2022	Director, Presedinte, CFRUA	Gradul de ocupare a posturilor (Nr. Posturi ocupate/Nr. total de posturi vacante)	Lipsa candidaților pentru post/ Lipsa candidaților cu competențele necesare potrivit fișei postului	62.5%	
2	Creșterea performanței controlului intern managerial	Actualizarea procedurilor operaționale și de sistem elaborate la nivelul ASPAAS, în funcție de actele normative în vigoare	2022	Comisia de monitorizare; personalul ASPAAS și coordonatorii structurilor funcționale ale ASPAAS	Nr. de proceduri operaționale sau de sistem actualizate/Număr total proceduri necesare		20%	În anul 2022 din cauza lipsei de personal, au fost revizuite doar două proceduri din cele 10 proceduri propuse.

3	<b>Digitalizarea serviciilor furnizate de ASPAAS în interes public</b>	Dezvoltarea programelor software în beneficiul auditorilor financiari, respectiv a firmelor de audit <sup>1</sup>	2022	Președintele ASPAAS, Director, Personalul ASPAAS				
4	<b>Creșterea transparenței instituției și a rolului de prevenție</b>	Efectuarea de campanii de dialog, îndrumare și informarea a auditorilor financiari și a firmelor de audit cu privire la obligațiile profesionale pentru practicarea profesiei de auditor financiar	2022	Personalul ASPAAS	Informări transmise/Informări necesare		100%	Au fost publicate pe site/transmise prin e-mail informările/anunțurile legate de activitatea stagiatorilor și a auditorilor financiar/firmelor de audit necesare. Totodată pentru activitățile delegate, informările se publică și pe site-ul CAFR.
		Actualizarea informațiilor publicate pe site-ul oficial conform procedurilor legale	2022	Șef birou BRAIFC	Gradul de actualizare a site-ului		66.67%	Celelalte informații de publicat pe site au fost și vor fi publicate în prima parte a anului 2023.
5	<b>Consolidarea imaginii ASPAAS la nivel național și internațional</b>	Cooperarea cu autoritățile de supraveghere similare ale statelor membre	2022	Președintele ASPAAS, Director, Personalul ASPAAS	Număr de răspunsuri transmise/Număr solicitări primite		100%	În anul 2022 am avut o singură solicitare de la alte autorități de supraveghere similare.
		Număr de solicitări trimise/ Număr de răspunsuri primite				83%		
		Consolidarea statutului de membru CEAOB	Președintele ASPAAS, Director, Personalul ASPAAS	Nr. participări/Nr de ședințe plenare organizate de CEAOB		100%	ASPAAS, prin reprezentanții săi, a participat la toate cele 3 conferințe plenare organizate de CEAOB.	
				Nr participări/Nr de intalniri organizate de subgrupurile CEAOB		100%	ASPAAS, prin persoana de specialitate, a participat la toate întâlnirile/subgrupurile organizate de subgrupurile CEAOB, la care au fost trimise invitații, atât online, cât și fizic.	
		Consolidarea statutului de membru IFIAR	Președintele ASPAAS, Director, Personalul ASPAAS	Nr de participări/Nr de intalniri organizate la nivelul IFIAR		100%	ASPAAS, prin reprezentanții săi, a participat la toate evenimentele organizate la nivel IFIAR, respectiv o conferință IFIAR, o grupurilor GPPC, workshop-uri și webinarii IFIAR.	
		Consolidarea cooperării cu autoritatea de supraveghere PCAOB (US)	Președintele ASPAAS, Director, Personalul ASPAAS				În anul 2022 a fost elaborat proiectul de protocol cu PCAOB. Estimăm că acesta va fi semnat în cursul anului 2023.	
Cooperare cu alte instituții naționale și internaționale relevante pentru activitatea ASPAAS	Președintele ASPAAS, Director, Personalul ASPAAS	Nr. de protocoale de colaborare încheiate în scopul eficientizării activității /Număr de solicitări primite						
		Nr. de participări/ Nr. de invitații de participare la intruniri/conferințe/workshop-uri, organizate de alte instituții naționale și internaționale relevante			100%	În luna septembrie 2022, ASPAAS, prin personalul SIACI, a participat la la webinar-ul organizat de Organismul de Supraveghere din Canada, având ca teme consolidarea calității auditului și auditarea estimărilor contabile.		

<sup>4</sup> Detaliile se regasesc în Anexa nr. 4

**LEGENDĂ**

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

## Anexa nr. 1

### Obiectiv general I: Creșterea calității auditului statutar

#### Obiectiv specific 2022 - Îmbunătățirea cadrului legal de reglementare a auditului statutar

##### **Adoptarea Manualului Codului etic și a Manualului ISA**

În cursul anului 2022, în temeiul prevederilor art. 52 din Legea nr. 162/2017 și a Ordinului președintelui ASPAAS nr 651/03.11.2021, a fost delegată către CAFR activitatea de traducere a Manualului Codului Etic Internațional pentru profesioniștii contabili, ediția 2021 (Manual IESBA) și a Manualului de Reglementări Internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe - ediția 2020 (Manualul IAASB).

Activitatea de traducere a fost supravegheată de ASPAAS, prin echipa de supraveghere, constituită în acest sens, în aplicarea Ordinului Președintelui ASPAAS nr. 393/2020 de aprobare a Normelor privind supravegherea și controlul îndeplinirii atribuțiilor delegate. În acest sens, ASPAAS, echipa de supraveghere și control a agreat termenii cheie propuși și a efectuat revizuirea traducerii efectuată de CAFR de echipele de traducere ale CAFR.

În urma aprobărilor ASPAAS, în a doua parte a anului 2022, prin ordin al președintelui ASPAAS a fost adoptat Manualul Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili, ediția 2021 (Manual IESBA) și Manualul de Reglementări Internaționale de Control al Calității, Audit, Revizuire, Alte Servicii de Asigurare și Servicii Conexe - ediția 2020 (Manualul IAASB) și ulterior publicate.

#### **Obiectiv specific 2022 - Creșterea gradului de conformare și responsabilizare a auditorilor financiari și firmelor de audit privind punerea în aplicare a reglementărilor legale**

##### **1. Planificarea inspecțiilor pentru asigurarea calității, în funcție de gradul de risc**

Potrivit planului de inspecții aprobat pentru anul 2022, ASPAAS, prin personalul SIACI, a desfășurat activitatea de inspecții la auditorii financiari și firmele de audit care au efectuat misiuni de audit statutar, în perioada martie - decembrie 2022.

Planul de inspecții, se întocmește anual, luând în considerare aspectele prevăzute la art. 8 alin. (2) din Normele de inspecții, precum și activitățile în derulare cunoscute la data elaborării planului.



## Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar

Planul de inspecții fundamentat se înaintează spre aprobare Președintelui ASPAAS și se poate actualiza pe parcursul anului, în funcție de apariția unor noi factori relevanți de risc sau de schimbarea semnificativă a impactului unui factor de risc existent, precum și de apariția unor activități SIACI (investigații, conferințe, diverse chestionare și întâlniri neprevăzute) care nu erau cunoscute la data elaborării planului inițial. Actualizarea planului de inspecții se fundamentează de către personalul SIACI și se aprobă de Președintele ASPAAS.

Planul de inspecții pentru anul 2022, aprobat, de Președintele ASPAAS a cuprins un număr de 12 de inspecții, dintre care 9 inspecții periodice și 3 inspecții consecutive:

	Planificate in 2022	Finalizate in 2022	Finalizate in 2023	Total inspecții efectuate	%
Inspecții periodice	9	5	3	8	89%
Inspecții consecutive	3	2	1	3	100%
<b>Total inspecții</b>	<b>12</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>11</b>	<b>92%</b>
Angajamente	17	7	5	12	71%

Una dintre inspecțiile periodice planificate la o firmă de audit din categoria Big 4 nu s-a putut realiza ca urmare a implicării în activități SIACI (investigații, conferințe, diverse chestionare și întâlniri neprevăzute, revizuirea ediției 2021 a Codului Etic emis de IESBA și a ediției 2020 a Standardelor Internaționale de Audit emis de IFAC, alte solicitări) care au fost obligatorii și nu puteau fi cunoscute la data elaborării planului de inspecție, așadar cele 3 angajamente selectate nu s-au revizuit. În acest sens a fost inclusă în planul de inspecții al anului 2023. Pe aceleași considerente pentru o inspecție planificată s-a selectat un angajament din cele două planificate.

Având în vedere că una din firmele de audit planificate nu s-a supus inspecției periodice, angajamentul de audit statutar selectat nu s-a putut revizui.

**Gradul de realizare a indicatorilor de rezultat a fost de 92% din total inspecții și 71% din total angajamente inspectate**

### 2. Efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar

În primul trimestru al anului 2022 au fost finalizate 2 inspecții începute în anul 2021, respectiv 1 inspecție periodică și 1 inspecție consecutivă.

## Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar

În conformitate cu Planul de inspecții, pe parcursul anului 2022 au fost desfășurate 11 de inspecții la firme de audit și auditori financiari, respectiv 8 inspecții periodice și 3 inspecții consecutive, care au cuprins evaluarea a 12 de misiuni de audit statutar, din care 11 la entități de interes public.

Pentru cele 11 de inspecții desfășurate în anul 2022 au fost emise și comunicate auditorilor financiari și firmelor de audit inspectați/te 4 rapoarte de inspecție și 3 note de constatare, 3 rapoarte de inspecție și o nota de constatare fiind finalizate / în curs de finalizare în prima parte a anului 2023.

### Clasificarea misiunilor de audit statutar inspectate în anul 2022 în funcție de tipul entităților auditate:

Tipul entității auditate	Nr. misiuni de audit statutar inspectate
<b>Entități de interes public, total din care:</b>	<b>11</b>
- Societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;	1
- Instituții de credit;	2
- Societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare;	1
- Instituțiile financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general;	2
- Societățile/comaniile naționale; societățile cu capital integral sau majoritar de stat; regiile autonome;	5
<b>Alte entități decât cele de interes public</b>	<b>1</b>
<b>Total dosare de audit inspectate</b>	<b>12</b>

Revizuirile echipelor de inspecții SIACI s-au concentrat asupra documentației de audit și asupra raționamentelor profesionale utilizate pentru ariile semnificative ale situațiilor financiare, precum și pentru ariile cu risc de denaturare mediu și crescut. S-a revizuit un număr semnificativ de raționamente profesionale, incluzând, acolo unde este relevant, evaluarea activelor înregistrate la valoarea de piață, existența și evaluarea tranzacțiilor, independența exercițiilor, recunoașterea veniturilor, evaluarea capacității de continuare a activității, etc.

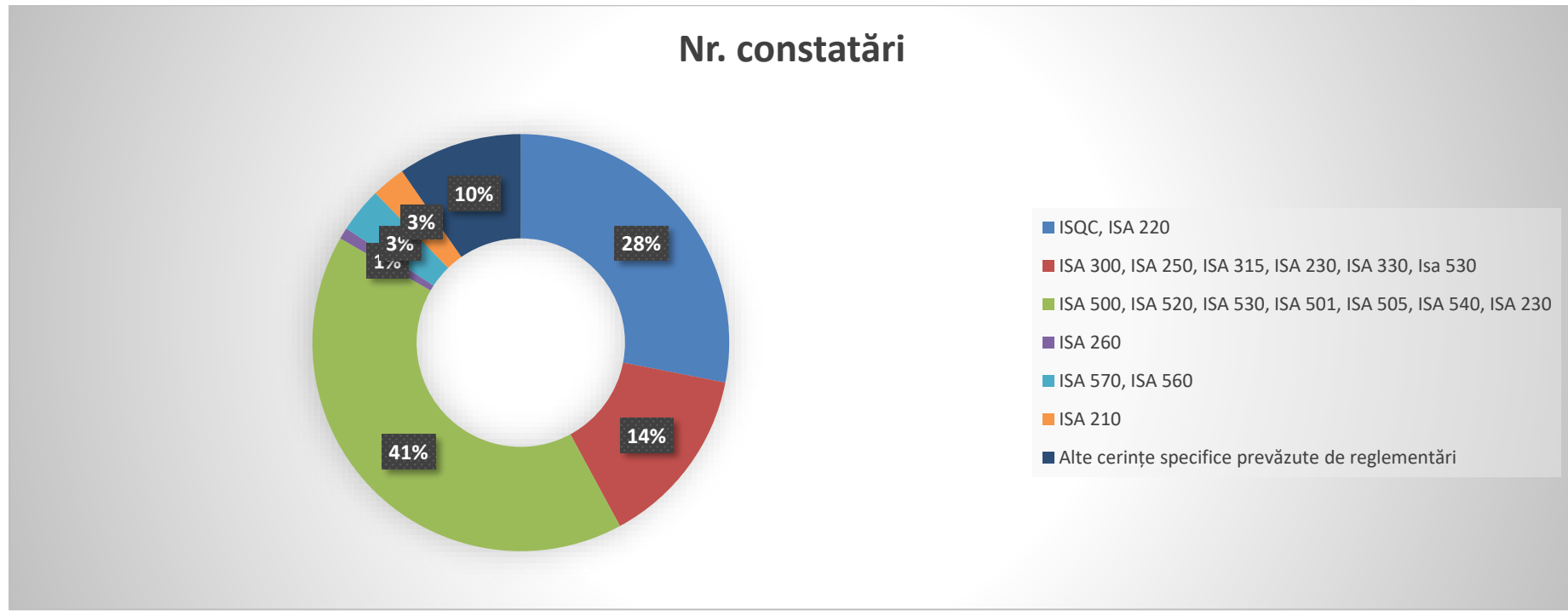
Principalele constatări

Prin rapoartele de inspecție întocmite în urma celor 8 de inspecții periodice efectuate în cursul anului 2022, au fost evidențiate 114de constatări, conform tabelului de mai jos, pentru care s-au formulat recomandări adresate firmelor de audit și auditorilor financiari inspectate/inspectați.

SIACI monitorizează remedierea de către firmele de audit și auditorii financiari a deficiențelor constatate pe parcursul desfășurării inspecțiilor. Monitorizarea implementării recomandărilor formulate se efectuează prin intermediul inspecțiilor consecutive în conformitate cu Normele de inspecții. Astfel, în urma celor 3 inspecții consecutive efectuate în cursul anului 2022, s-a constatat că, din cele 76 de deficiențe constatate în inspecțiile periodice precedente, au fost remediate în totalitate (41), au fost parțial remediate (41) și neremediate (31).

Constatările formulate în urma **inspecțiilor periodice** desfășurate de SIACI în cursul anului 2022 sunt sintetizate după cum urmează:

Nr.	ISA verificat	Domeniu	Nr. de constatări	Procent
1	ISQC, ISA 220	Sistemul de control intern	32	28%
2	ISA 300, ISA 250, ISA 315, ISA 230, ISA 330, ISA 530	Planificare	16	14%
3	ISA 500, ISA 520, ISA 530, ISA 501, ISA 505, ISA 540, ISA 230	Probele de audit, Confirmări externe, Documentația de audit	47	41%
4	ISA 260	Comunicarea cu guvernanta	1	1%
5	ISA 570, ISA 560	Continuitatea activității și evenimente ulterioare	4	4%
6	ISA 210	Convenirea asupra termenilor misiunii	3	3%
7	Alte cerințe specifice prevăzute de Legea nr. 162/2017 și Regulamentul (UE) 537/2014	Alte aspecte	11	10%
	<b>TOTAL</b>		<b>114</b>	<b>100%</b>



Principalele constatări formulate în urma inspecțiilor desfășurate în cursul anului 2022, se referă la următoarele aspecte:

**a) Revizuirea sistemului de control intern**

Ca aspect general, în urma inspecțiilor efectuate (atât la auditorii financiari cât și la firmele de audit) s-a constatat că s-au conformat obligației de a deține proceduri de control al calității firmei și de control al calității la nivel de misiune de audit (ISQC 1 și ISA 220). Constatările formulate de echipele de inspecție cu privire la acest aspect, se referă mai degrabă la conținutul și la aplicarea efectivă a acestora în activitatea de audit statutar, precum și la documentarea testelor efectuate la nivelul misiunilor, în cuprinsul dosarelor de audit.

Au fost identificate situații în care procedurile aveau un conținut general, nefiind adaptate la necesitățile, dimensiunea activității auditorului financiar/firmei de audit sau la specificul tipului de activitate a entităților auditate.

Unul dintre aspectele semnificative constatate în desfășurarea inspecțiilor la firmele de audit/auditorii financiari îl constituie lipsa partenerului de revizuire al controlului de calitate al misiunii și implicit, lipsa revizuirii controlului de calitate al misiunii sau documentarea deficitară a acestei activități.

**b) Documentarea**

Documentarea probelor de audit este importantă în desfășurarea misiunilor de audit statutar întrucât reprezintă instrumentul principal prin care auditorul financiar/firma de audit poate dovedi suficiența și adecvarea acestora. Dosarul de audit trebuie să conțină probe de audit suficiente și adecvate pentru a susține concluziile auditorului financiar/firmei de audit care stau la baza emiterii opiniei de audit.

Inspectorii au constatat în inspecțiile efectuate o deficiență în documentarea misiunilor de audit, documentare care, în unele cazuri, nu îndeplinește condiția prevăzută la pct. 8 din ISA 230, de a permite unui auditor cu experiență, fără nici o legătură anterioară cu auditul în cauză, să înțeleagă natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor de audit efectuate, rezultatele acestor proceduri, probele de audit obținute și aspectele semnificative ce au apărut în timpul auditului, concluziile la care s-a ajuns pe marginea acestora și raționamentele profesionale semnificative aplicate în vederea formulării acelor concluzii.

**c) Probele de audit**

Au fost identificate în unele situații, deficiențe în evaluarea suficienței și a gradului de adecvare a probelor de audit, de către auditorul financiar, respectiv firma de audit inspectată(ă). Caracterul suficient și gradul de adecvare a probelor de audit sunt interconectate.

**d) Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă**

În desfășurarea inspecțiilor, aspectele constatate în identificarea și evaluarea riscurilor se referă la deficiențe de abordare a raționamentelor cu privire la dimensiunea denaturărilor considerate semnificative sau lipsa de probe referitoare la modul în care s-a determinat natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor de evaluare a riscului, precum și modul de identificare a naturii, plasării în timp și amplexării procedurilor de audit subsecvente etapei de identificare a riscurilor de audit..

**e) Proceduri analitice**

În derularea inspecțiilor s-au constatat deficiențe la nivelul probelor de audit în etapa de finalizare a misiunilor de audit statutar, în sensul că au fost cazuri în care, în documentația de audit aferentă acestei etape, nu se regăsesc procedurile analitice necesare pentru formarea unei concluzii generale cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt consecvente cu înțelegerea entității de către auditorul financiar/firma de audit, așa cum prevede pct. 6 din ISA 520.

**Concluzii rezultate din experiența inspecțiilor desfășurate de SIACI în cursul anului 2022<sup>1</sup>.**

***I. Referitor la sistemul de control intern al auditorilor financiari sau firmelor de audit inspectate:***

<b>Centralizarea concluziilor rapoartelor de inspecție care s-au finalizat în anul 2022 referitor la evaluarea <u>sistemul de control intern, formulate în conformitate</u> cu prevederile art. 16 alin. (4) din Normele de inspecție</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
a) sunt la un nivel corespunzător de respectare a standardelor profesionale, cu recomandări minore și/sau opționale de îmbunătățire a practicii de audit;	0%	50%	18%	14%	0%
b) sunt la un nivel acceptabil al practicii de audit cu recomandări obligatorii de îmbunătățire în termenele stabilite de echipa de inspecție;	75%	50%	41%	57%	0%
c) necesită îmbunătățiri semnificative în termenele stabilite de echipa de inspecție.	25%	0%	36%	29%	100%

***II. Referitor la misiunile de audit statutar inspectate***

<b>Centralizarea concluziilor rapoartelor de inspecție care s-au finalizat în anul 2022 referitor la evaluarea misiunilor de audit selectate în inspecțiile periodice, formulate în conformitate cu prevederile art. 16 alin. (4) din Normele de inspecție</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
a) sunt la un nivel corespunzător de respectare a standardelor profesionale, cu recomandări minore și/sau opționale de îmbunătățire a practicii de audit;	0%	50%	14%	24%	0%
b) sunt la un nivel acceptabil al practicii de audit cu recomandări obligatorii de îmbunătățire în termenele stabilite de echipa de inspecție;	25%	50%	41%	48%	17%
c) necesită îmbunătățiri semnificative în termenele stabilite de echipa de inspecție.	75%	0%	41%	29%	83%

Rapoartele de inspecție prin care s-au constatat încălcări ale legislației aplicabile, precum și ale ISA-urilor au fost înaintate, spre competență soluționare, Comisiei de disciplină a ASPAAS. În acest sens, în perioada ianuarie - decembrie 2022 au fost înaintate Comisiei de disciplină 4 rapoarte de inspecție.

<sup>1</sup> Concluziile se referă doar la inspecțiile care s-au finalizat până la data de 31.12.2022, cu emiterea raportului de inspecție.

Totodată, ca rezultat al inspecțiilor desfășurate de inspectorii SIACI în anul 2022 a fost aplicată o sancțiune contravențională unui auditor financiar.

<b>Rapoarte de inspecție înaintate Comisiei de disciplină a ASPAAS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Număr de rapoarte total, din care:		2	5	0
- aferente inspecțiilor periodice:	1	0	5	0
- aferente inspecțiilor consecutive:	3	1	0	0

### **3. Efectuarea investigațiilor**

Conform Legii nr. 162/2017, ASPAAS este responsabilă pentru instituirea și implementarea unui sistem eficace de investigații, în vederea prevenirii efectuării necorespunzătoare a auditului statutar. ASPAAS asigură efectuarea investigațiilor prin personalul SIACI. De asemenea, ASPAAS își exercită competențele de investigare prin următoarele moduri:

- direct;
- în colaborare cu alte autorități;
- prin sesizarea autorităților judiciare competente.

În cursul anului 2022, ASPAAS a primit 5 sesizări referitoare la activitatea desfășurată de auditorii financiari și firmele de audit, din care una dintre ele a fost înregistrată la finalul anului 2021.

În urma sesizărilor primite, în anul 2022, ASPAAS prin personalul SIACI a efectuat 4 investigații, din care: două dintre acestea s-au finalizat cu propuneri de înaintare către Comisia de Disciplină, iar două cu propuneri de clasare, cea de-a cincea investigație urmând a fi efectuată în prima parte a anului 2023.

Totodată, în anul 2022 a fost efectuată o investigație inițiată în anul 2021, care s-a finalizat cu propunere de înaintare către Comisia de Disciplină.

### **4. Derularea procedurii disciplinare**

În cursul anului 2022 în evidențele Comisiei de disciplină a ASPAAS au fost înregistrate în total 9 sesizări/autosesizări, din care:

- 1 autosesizare rezultată din activitatea BRAIFC, care a inclus 83 de auditori financiari și firme de audit, pentru care s-a constituit un singur dosar pe rolul CD, având ca obiect de activitate nerespectarea termenelor de raportare a activității;
- 4 autosesizări rezultate din activitatea SIACI, ca urmare a efectuării inspecțiilor;
- 4 sesizări rezultate din activitatea SIACI, ca urmare a efectuării investigațiilor;

Procedura-disciplinară a fost derulată în cadrul a 10 ședințe ale Comisiei de disciplină, în care au fost finalizate 4 dosare înregistrate la Comisia de disciplina în cursul anului 2021 și a fost efectuată procedura pentru autosesizarea rezultată din activitatea BRAIFC.

În două cauze procedura disciplinară s-a derulat pe parcursul mai multor ședințe, dosarele având un grad ridicat de complexitate, s-au efectuat multe adrese și comunicări pentru lămurirea cauzei ceea ce a implicat primirea și examinarea unui număr considerabil de înscrisuri. Procedura disciplinară se desfășoară în conformitate cu principiul contradictorialității ceea ce implică faptul că toate înscrisurile se comunică părților care formulează opinii scrise sau note scrise.

Audierea auditorilor financiari, de regulă, s-a realizat prin videoconferință, ceea ce a implicat un mare volum de timp pentru redactarea proceselor verbale ale ședințelor și a proceselor verbale de audiere.

De asemenea, procedura disciplinară permite persoanei audiate să solicite o reprogramare a audierii, pentru cazuri bine justificate cum ar fi urgență medicală, imposibilitatea deplasării etc, iar unele persoane au solicitat reprogramări ale audierilor.

În urma derulării procedurii disciplinare au fost finalizate rapoartele și au fost emise propunerile de sancționare/clasare în conformitate cu prevederile art. 83 alin.(9) din Legea nr. 162/2017 pentru dosarele indicate, respectiv:

- o propunere pentru aplicarea sancțiunii prevăzute de art. 40 alin.(4) litera d) – interdicție temporară pentru 1 an aplicată unui auditor financiar de a efectua audit financiar și de a semna rapoarte de audit statutar (dosarul a fost înregistrat pe rolul Comisiei de disciplina în anul 2021);
- o propunere de sancționare pentru o firmă de audit pentru aplicarea sancțiunii prevăzute de art. 40 alin.(4) litera a) din legea nr. 162/2017 - avertisment public (dosarul a fost înregistrat pe rolul Comisiei de disciplina în anul 2021);
- o propunere de clasare a unui dosar pentru lipsa faptei;
- o propunere pentru aplicarea sancțiunii prevăzute de art. 40 alin.(4) litera c) - penalitate de 0,6% din cifra de afaceri aferentă anului 2019, aplicata unei firme de audit;
- o propunere de sancționare pentru cei 83 auditori financiari și firme de audit pentru aplicarea sancțiunii prevăzute de art. 40 alin.(4) litera a) din legea nr. 162/2017 - avertisment public.



În conformitate cu prevederile art. 83 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, în baza rapoartelor emise de Comisia de disciplină, au fost emise ordinele de sancționare de către Președintele ASPAAS.

Totodată, în anul 2022, a fost derulată procedura disciplinară pentru 2 dosare constituite în baza sesizărilor și a rapoartelor aferente, rapoartele Comisiei de disciplină cu propuneri de sancționare fiind emise în 2023 (până la data prezentului Raport);

Referitor la celelalte dosare înregistrate pe rolul Comisiei în anul 2022 (4 autosesizări) s-au efectuat următoarele etape:

- au fost derulate etapele de convocare, audiere, primiri și comunicări de acte procedurale pentru 3 dosare constituite în baza sesizărilor și a rapoartelor de inspecție aferente, urmând ca în cel de-al patrulea dosar să fie derulată procedura în anul 2023.

## **Anexa nr. 2**

### **Obiectiv general II: Creșterea profesionalismului auditorilor financiari și a firmelor de audit Obiectiv specific 2022 - Îmbunătățirea nivelului de pregătire a stagiarilor**

#### **1. Atestarea mentorilor și a firmelor de audit care oferă îndrumare stagiarilor**

În aplicarea prevederilor Normelor privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar, aprobate prin Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 150/2018, cu modificările și completările ulterioare (Norme stagiul), ASPAAS a primit 60 solicitări din partea auditorilor financiari/firmelor de audit în vederea atestării ca îndrumători de stagiul/mentori și firme de audit care oferă îndrumare stagiarilor. Solicitățile primite au fost soluționate de personalul BRAIFC în procent de 100%.

Menționăm că atestarea ca mentor sau firmă care oferă îndrumare se aprobă numai dacă sunt îndeplinite condițiile specifice prevăzute de normele menționate mai sus.

#### **2. Organizarea și desfășurarea stagiului practic în activitatea de audit statutar**

În conformitate cu prevederile art. 11 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, organizarea și verificarea desfășurării stagiului de pregătire practică în activitatea de audit financiar se efectuează prin personalul BRAIFC.

În aplicarea acestor prevederi, coroborate cu prevederile Normelor privind stagiul s-au efectuat următoarele activități:

##### **a) actualizarea Registrului stagiarilor**

Registrul stagiarilor a fost actualizat cu persoanele care au dobândit calitatea de stagiar în audit financiar în urma promovării testului de acces, organizat în 09 septembrie 2022. Conform evidenței de la data de 31.12.2022, erau înscriși în Registrul stagiarilor 1023 stagiaari, din care 31 de persoane au finalizat stagiul în cursul anului 2022.

**b) verificarea documentației de stagiu (rapoartele anuale de stagiu și referate de evaluare).**

În aplicarea prevederilor Normelor privind stagiul, în perioada ianuarie-decembrie 2022 au fost depuse/transmise la ASPAAS 262 de rapoarte anuale de stagiu întocmite de stagiați și 262 de referate de evaluare întocmite de mentori. Documentația a fost verificată de către personalul BRAIFC în procent de 100%.

**c) emiterea certificatelor de stagiu**

În aplicarea prevederilor Normelor privind stagiul, în perioada ianuarie-decembrie 2022 au fost emise de către personalul BRAIFC 262 certificate de stagiu.

**3. Instruirea teoretică a stagiariilor**

În aplicarea prevederilor Normelor privind stagiul, instruirea teoretică a stagiariilor aflați în anul 1, 2 și 3 de stagiu se efectuează prin intermediul Programului de instruire teoretică (Planului de învățământ), care este disponibil pe site-ul: [www.aspaas.gov.ro](http://www.aspaas.gov.ro).

**Obiectiv specific 2022: Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a auditorilor financiari și a firmelor de audit și activității de audit financiar**

**1. Organizarea testului de verificare a cunoștințelor pentru acces la stagiu (test acces stagiu).**

În aplicarea prevederilor art.11 din Legea nr. 162/2017, precum și a Normelor privind organizarea și desfășurarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiu aprobate prin Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 201/ 2019, cu modificările și completările ulterioare, în anul 2022 s-au efectuat următoarele activități:

**a) delegarea către CAFR a atribuției de organizare și desfășurare a testului de acces la stagiu**

În baza Ordinului Președintelui ASPAAS nr. 94 din 22 martie 2021, reînnoit prin Ordinului Președintelui ASPAAS nr. 70 din 08 martie 2022, atribuția privind organizarea și desfășurarea testului de acces la stagiu a fost delegată CAFR, pentru o perioadă de 1 an, cu posibilitatea reînnoirii acesteia.

În contextul pandemiei provocate de infecția cu virusul SARSCOV-2 și a măsurilor de prevenție instituite la nivel național, testul de acces la stagiu a fost organizat de către CAFR, în data de 09 septembrie 2022, prin utilizarea platformei de examinare (online.ase.ro). În cadrul acestei sesiuni de examinare s-au înscris 223 de candidați, din care au fost validați 223. Dintre aceștia, au participat efectiv la testul de acces 213 de candidați și au promovat 171 de candidați (obținând nota minimă 6).

Rezultatele testului de acces la stagiu au fost următoarele:

➤ candidați validați            223

- candidați prezenți 213
- candidați absenți 10
- candidați promovați 171
- candidați respinși 42

**Din datele de mai sus, reiese o rată de promovabilitate de 80,28% (raportat la nr. de candidați care au susținut testul), iar raportat la nr. de candidați care s-au înscris la test, reiese o rată de promovabilitate de 76,68%.**

### ***b) supravegherea și controlul activității delegate***

În conformitate cu prevederile Ordinului Președintelui ASPAAS nr. 393/2020, activitatea delegată a fost supravegheată de o echipă desemnată prin Decizia Președintelui ASPAAS nr.13/03.08.2022.

Potrivit Raportului de supraveghere și control nr.270/16.09.2022, testul de acces la stagiu s-a desfășurat în bune condiții, cu respectarea prevederilor legale în vigoare, a condițiilor generale, precum și a celor specifice de delegare.

## **2. Organizarea și derularea programului de formare continuă a auditorilor financiari**

În aplicarea prevederilor art.12 din Legea nr. 162/2017, precum și a Normelor privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari aprobate prin Ordinul președintelui ASPAAS nr. 90/2019, cu modificările și completările ulterioare, în anul 2022 s-au efectuat următoarele activități:

### ***a) delegarea către CAFR a atribuției privind organizarea programului de formare continuă a auditorilor financiari (PFPC).***

Începând cu anul 2020, organizarea programului de formare continuă s-a efectuat de CAFR prin delegare, în baza Ordinului Președintelui ASPAAS nr. 426/ 2020, precum și a Ordinelor Președintelui ASPAAS nr. 673/22.11.2021 și 457/08.11. 2022 de reînnoire a delegării acestei atribuții.

În contextul pandemiei provocate de infecția cu virusul SARSCOV-2 și a măsurilor de prevenție instituite la nivel național, activitatea de formare a auditorilor financiari formare a fost organizată de către CAFR în perioada decembrie 2021 - decembrie 2022, prin intermediul platformei online e-learning.

Potrivit centralizării informațiilor din platforma e-learning a CAFR, la cursurile de pregătire stabilite prin FPC elaborat de ASPAAS organizate în perioadele: 03.11.2021-27.03.2022, 20.06.2022-07.08.2022 a participat un număr de 3558 de auditori financiari (din totalul de 4921), în conformitate cu prevederile Normelor privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari, aprobate prin Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 90/2018, cu modificările și completările ulterioare. Totodată precizăm faptul ca sesiunea de cursuri FPCS organizată în perioada 08.11.2022-15.05.2023 încă nu este finalizată.

**Gradul de participare la cursuri a fost de 72.30%.**

**b) supravegherea activității delegate**

În conformitate cu prevederile Ordinului Președintelui ASPAAS nr.393/2020, această activitate a fost supravegheată de o echipă a ASPAAS desemnată prin Decizia nr.29/03.12.2021.

Potrivit Raportului de supraveghere și control nr.363/08.09.2022, activitatea de formare profesională s-a desfășurat în bune condiții, cu respectarea prevederilor legale în vigoare a condițiilor generale și a celor specifice de delegare.

Totodată, în urma evaluării capacității operaționale a CAFR, în conformitate cu prevederile Legii nr. 162/2017, coroborate cu cele ale Ordinului Președintelui ASPAAS nr.393/2020, a fost întocmit Raportul BRAIFC nr.442/03.11.2022 care a stat la baza întocmirii Ordinului Președintelui ASPAAS nr. 457/08.11.2022 pentru reînnoirea delegării atribuției privind organizarea activității de formare profesională continuă.

**3. Organizarea și desfășurarea examenului de competență profesională**

Începând cu anul 2020, organizarea examenului de competență s-a efectuat de către CAFR, prin delegare, în baza Ordinului președintelui ASPAAS nr. 425/2020, precum și a Ordinului președintelui ASPAAS nr. 674/22.11.2021 și nr. 456/08.11.2022 de reînnoire a delegării acestei atribuției pentru perioade de 1 an.

Având în vedere numărul mic de candidași la examenul de competență profesională, în anul 2022 nu a fost organizat examenul de competență profesională, acest urmând a fi organizat în perioada mai - iunie 2023.

**Obiectiv specific 2022 – Colaborarea la nivel național cu instituții și organisme în domeniu în vederea creșterii calității serviciilor oferite membrilor profesiei**

**1. Încheierea de acorduri sau protocoale privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari**

Menționăm că și în anul 2022 au fost în vigoare protocoalele încheiate de ASPAAS cu Camera Consultanților Fiscali (CCF) și cu Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) prin care au fost recunoscute 10 ore de FPCCS (aferentă anului 2021) în condițiile stabilite prin protocoalele respective.

**2. Încheierea de acorduri sau protocoale cu autoritățile competente din România (ASF și BNR) privind expertiza necesară în inspecții și investigații**

În iunie 2022 a fost încheiat Protocolul de colaborare cu Autoritatea de Supraveghere Financiară având ca obiect schimbul de informații și întreprinderea de acțiuni comune celor două autorități, menite să contribuie la realizarea în cele mai bune condiții a atribuțiilor specifice fiecărei autorități.

### **Anexa nr. 3**

**Obiectiv general III: Supravegherea în interes public a activității de audit statutar, potrivit cerințelor reglementărilor Uniunii Europene și ale altor reglementări în domeniu**

**Obiectiv specific 2022 – Dezvoltarea cadrului de reglementare al ASPAAS pentru supravegherea în interes public a activității de audit statutar**

#### **1. Elaborarea/actualizarea reglementărilor emise de ASPAAS în aplicarea Legii nr. 162/2017**

În temeiul Legii nr. 162/2017, ASPAAS, în calitate de autoritate competentă în domeniul supravegherii și reglementării auditului statutar în România, a elaborat, de la înființare și până în prezent reglementări în aplicarea Legii nr. 162/2017.

În cursul anului 2022, în aplicarea prevederilor art. 10 din Legea nr. 162/2017 a fost elaborat Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 469/16.11.2022 pentru stabilirea criteriilor în vederea încheierii unor acorduri sau protocoale privind acordarea excepțiilor de la testul de cunoștințe teoretice inclus în examenul de competență profesională, precum și modalitatea de aplicare a acestora.

Totodată, în cursul anului 2022, au fost actualizate normele privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari, aprobate prin Ordinul Președintelui ASPAAS nr. 90/2018 cu modificările și completările ulterioare și au fost elaborate 4 ordine ale Președintelui ASPAAS pentru reînnoirea delegării atribuțiilor către CAFR privind organizarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul, a organizării examenului de competență profesională, organizarea formării profesionale continue a auditorilor financiari și traducerea standardelor și a Codului etic.

#### **2. 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**

În cursul anului 2022, a existat o corespondență amplă cu autoritățile competente naționale (ASF, BNR, MF), precum și cu alte organisme naționale și internaționale de profil implicate în procesul de elaborare și implementare a reglementărilor specifice domeniului auditului (IFAC, CAFR).

Corespondența cu IFAC a avut ca scop principal informarea acestui organism cu privire delegarea către CAFR a atribuției de traducere a Manualului Standardelor Internaționale de Audit Ediția 2020 și a Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Cotabili, ediția 2021 și efectuarea demersurilor necesare în vederea obținerii dreptului de traducere a acestor standarde de către CAFR.

Corespondența cu Ministerul de Finanțe a constat în principal în adrese de solicitare informații și puncte de vedere referitoare la activitatea de audit statutar, competențele membrilor comitetelor de audit ale entităților de interes public, solicitări de puncte de vedere referitoare la viitoarele reglementări europene privind sustenabilitatea.

În cursul anului 2022 cooperarea cu ASF a avut ca scop principal clarificări privind competențele membrilor comitetului de audit al entităților de interes public, dar și sesizări emise de ASF asupra activității de audit statutar efectuat la entitățile de interes public supravegheate de aceasta.

**ASPAAS a răspuns la toate solicitările primite din partea autorităților indicate mai sus, gradul de realizare a indicatorilor aferenți acestui obiectiv fiind de 100%.**

**Obiectiv specific 2022 – Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a auditorilor financiari/firmelor de audit și a activității de audit financiar. Exercițarea atribuțiilor legale cu profesionalism, eficiență și eficacitate**

**1. Autorizarea ca auditori financiari și firme de audit a persoanelor fizice și juridice**

Începând cu data de 01 ianuarie 2022, personalul BRAIFC a efectuat verificarea dosarelor de autorizare ca auditori financiari și firme de audit, precum și a dosarelor de retragere a autorizării unor auditori financiari și firme de audit depuse la registratura ASPAAS sau transmise prin email sau poștă de către persoane fizice și juridice și a emis ordine de aprobare a acestora sau rapoarte cu motivarea neaprobării, în cazul respingerii cererilor acestora, după cum urmează:

*a) autorizare persoane fizice ca auditori financiari*

În perioada ianuarie-decembrie 2022, au fost depuse/transmise 16 dosare de autorizare ca auditori financiari a unor persoane fizice. Solicitățile primite au fost soluționate de către personalul BRAIFC în procent de 100%, fiind emise 16 ordine de autorizare. Precizăm că unul din dosarele de autorizare a fost depus în luna decembrie 2021, iar ordinul a fost emis în ianuarie 2022. În plus față de cele 16 dosare de autorizare, mai exista un dosar depus în luna decembrie 2022 cu ordin emis în anul 2023.

*b) autorizare persoane juridice ca firme de audit*

În perioada ianuarie-decembrie 2022 au fost depuse/transmise 22 dosare de autorizare ca firme de audit a unor persoane juridice din care s-au emis 21 de ordine de autorizare. Precizăm ca unul din dosarele depuse în 2022 a fost clasat pe motiv că persoana juridică era deja autorizată ca firmă de audit.

În anul 2022 pe lângă cele 21 de ordine de autorizare s-au emis încă **2 ordine** de autorizare, care aveau dosarele depuse la finele anului 2021.

Solicitățile primite au fost soluționate în totalitate de către personalul BRAIFC.

Menționăm că autorizarea persoanelor juridice ca firme de audit se poate efectua doar în cazul în care auditorul financiar care efectuează auditul, în numele firmei are viză valabilă emisă de ASPAAS.

*c) autorizare persoane fizice, în urma interviului de redobândire a autorizării ca auditor financiar*

În perioada ianuarie - decembrie 2022 au fost depuse/transmise 2 solicitări pentru redobândirea calității de auditor financiar, în termenul prevăzut de lege, respectiv de 5 ani de data aprobării cererii de retragere a autorizării ca auditor financiar. În acest sens, în anul 2022 au fost organizate două interviuri, pe care cei doi candidați le-au promovat.

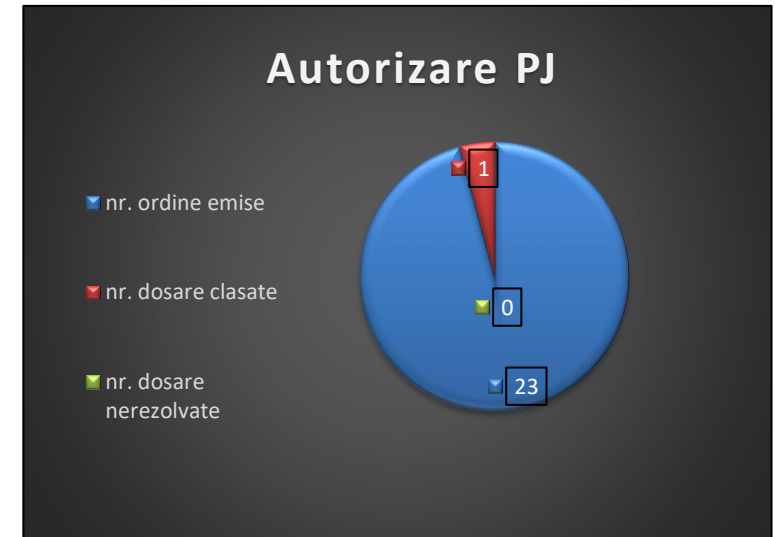
*d) autorizare persoane fizice care sunt autorizați în alt stat membru ca auditori financiari în România*

În perioada ianuarie-decembrie 2022, nu au fost depuse solicitări de înscriere la testul de aptitudini, în conformitate cu prevederile art. 13 din Legea nr. 162/2017.

*e) recunoașterea firmelor de audit din alte state membre*

În perioada ianuarie-decembrie 2022, nu au fost depuse solicitări de recunoaștere în acest sens.

**Gradul de soluționare a dosarelor de autorizare ca auditori financiari și firme de audit, pentru care au fost emise Ordinele Președintelui ASPAAS de autorizare a fost de 97.37%.**



## 2. Retragera autorizării auditorilor financiari si a firmelor de audit

### 2.1 Retragera autorizării auditorilor financiari

#### a) la cererea acestora

În perioada ianuarie-decembrie 2022 au fost depuse/transmise 42 dosare de retragere a autorizării la cererea unor auditori financiari. Solicitățile primite au fost soluționate în totalitate de către personalul BRAIFC (1 dosar a fost verificat la sfârșitul anului 2022 și ordinul a fost emis în anul 2023, 4 dosare au fost verificate în anul 2021 iar ordinele au fost emise în anul 2022). Potrivit celor de mai sus, au fost emise în total 45 de ordine ale Președintelui ASPAAS de retragere a autorizării ca auditor financiar.

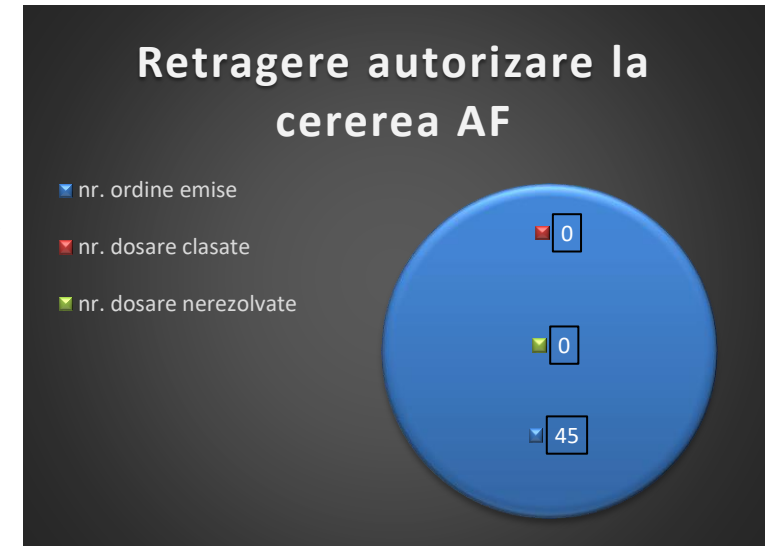
Menționăm că, în conformitate cu prevederile Ordinului Președintelui ASPAAS nr. 87/2018 cu modificările și completările ulterioare, retragerea autorizării auditorilor financiari poate fi efectuată doar dacă persoana fizică a depus pe platforma online rapoartele de activitate până la data depunerii cererii de retragere și acestea au fost validate.

#### b) încetarea valabilității autorizării ca urmare a decesului

În perioada ianuarie-decembrie 2021 au fost transmise la ASPAAS 15 notificări de încetare a valabilității autorizării ca auditor financiar, ca urmare a decesului. Notificările primite au fost soluționate de către personalul BRAIFC în procent de 100%, emițându-se ordinele în acest sens.

#### c) ca urmare a compromiterii bunei reputații

În perioada ianuarie-decembrie 2022, **ASPAAS a identificat o situație care a condus la emiterea unui ordin de retragere a autorizării auditorului financiar**, ca urmare a compromiterii bunei reputații a acestuia, însă acesta a fost revocat ulterior tot în anul 2022.





## 2.2. Retragera autorizării firmelor de audit:

a) *la cererea acestora, ca urmare a neîndeplinirii condițiilor de autorizare/ a raderii de la Registrul Comerțului*

În perioada ianuarie-decembrie 2022 au fost depuse/transmise 22 dosare de retragere a autorizării unor firme de audit, din care două au fost clasate întrucât nu erau însoțite de documentele justificative prevăzute de normele în vigoare, iar 3 dintre dosarele depuse nu au fost soluționate până la finalul anului 2022 din cauza faptului că auditorii respectivi nu îndeplineau condițiile prevăzute de normele au fost soluționate în 2023.

Dosarele complete au fost soluționate **de către personalul BRAIFC în procent de 100%**, fiind emise 17 ordine ale Președintelui ASPAAS privind retragerea autorizării firmelor de audit pentru auditorii care îndeplineau condițiile legale de retragere a autorizării.

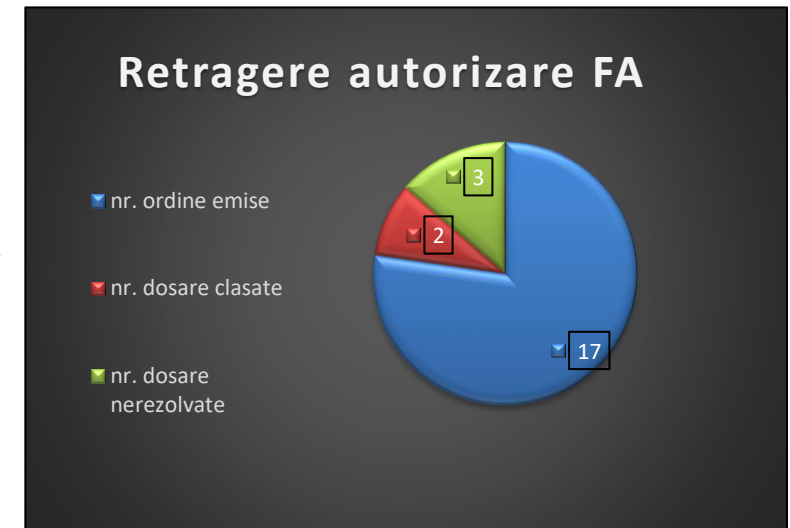
Menționăm că, în conformitate prevederile Ordinului Președintelui ASPAAS nr. 87/2018, cu modificările și completările ulterioare, retragerea autorizării firmelor de audit poate fi efectuată numai dacă sunt îndeplinite condițiile legale de retragere a autorizării și dacă reprezentantul firmei a depus pe platforma online a ASPAAS rapoartele de activitate până la data depunerii cererii de retragere și acestea au fost validate.

b) *ca urmare a compromiterii bunei reputații*

În perioada ianuarie-decembrie 2022, **ASPAAS nu a identificat situații care să conducă la emiterea unui ordin de retragere a autorizării unei firme de audit**, ca urmare a compromiterii bunei reputații a reprezentantului legal al firmei/membrilor organului administrativ.

**Toate ordinele Președintelui ASPAAS au fost emise în termenul prevăzut de reglementările specifice, timpul maxim de finalizare a solicitărilor depuse de auditorii financiari și firmele de audit fiind de 45 de zile de la data completării dosarelor.**

**Gradul de soluționare a dosarelor de retragere ca auditori financiari și firme de audit, pentru care au fost emise Ordinele Președintelui ASPAAS de autorizare a fost de 92.54%.**



### **3. Suspendarea exercitării activității de audit financiar**

#### ***3.1 Suspendarea exercitării activității auditorilor financiari***

În perioada ianuarie-decembrie 2022 au fost depuse/transmise de către auditorii financiari la ASPAAS 6 dosare de suspendare a exercitării activității de audit financiar. Au fost emise 6 ordine de suspendare, din care 2 ordine au avut dosarul de suspendare depus în anul 2021. Din cele 6 dosare, 2 s-au finalizat cu emiterea ordinelor în anul 2023.

**Solicitările primite au fost soluționate** de către personalul BRAIFC **în procent de 100%**.

Menționăm că, în conformitate prevederile Ordinului Președintelui ASPAAS nr. 88/2018 cu modificările și completările ulterioare, suspendarea exercitării activității de audit financiar poate fi efectuată doar dacă auditorul a depus pe platforma online rapoartele de activitate până la data depunerii cererii de suspendare, iar acestea au fost validate.

#### ***3.2 Suspendarea exercitării activității firmelor de audit***

În perioada ianuarie-decembrie 2022 a fost depus la ASPAAS un dosar de suspendare a exercitării activității de audit financiar pentru firmele de audit. Solicitarea primită a fost soluționată de către personalul BRAIFC.

Menționăm că, în conformitate prevederile Ordinului Președintelui ASPAAS nr. 88/2018 cu modificările și completările ulterioare, suspendarea exercitării activității de audit financiar în cazul firmelor de audit poate fi efectuată doar dacă reprezentantul firmei de audit a suspendat activitatea firmei la ONRC și a depus pe platforma online rapoartele de activitate până la data depunerii cererii de suspendare, iar acestea au fost validate.

#### ***3.3 Încetarea suspendării exercitării activității de audit financiar***

În perioada ianuarie-decembrie 2022 au fost depuse/transmise la ASPAAS 4 dosare de încetare suspendare a exercitării activității de audit financiar. **Solicitările au fost soluționate în procent de 100%** de către personalul BRAIFC.

### **4. Înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic și actualizarea Registrului public electronic (RPE)**

#### ***4.1. Înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic***

În perioada ianuarie - decembrie 2022 au fost primite de la CAFR 18 Hotărâri ale Consiliului CAFR privind înscrierea ca membri ai CAFR ca urmare a autorizării efectuate anterior de către ASPAAS. În baza acestor hotărâri, au fost emise 15 ordine de înregistrare pentru persoane fizice și 25 ordine de înregistrare pentru firme de audit.

Hotărârile Consiliului CAFR au fost analizate de către personalul BRAIFC, iar ulterior au fost emise ordine ale Președintelui ASPAAS de înregistrare a auditorilor financiari și firmelor de audit în RPE, în procent de 100%. Pentru auditorii financiari, aceste ordine pot fi operate în RPE doar după depunerea/transmiterea declarației de înregistrare în categoria auditorilor activi/nonactivi. Timpul maxim de soluționare a înscrierii în Registrul Public Electronic a persoanelor înscrise ca membri ai CAFR a fost de 30 de zile de la data primirii hotărârii Consiliului CAFR.

#### **4.2 Actualizarea RPE în urma notificărilor primite de la auditorii financiari/reprezentanții firmelor de audit:**

*i. Declarații privind încadrarea în categoria auditorilor financiari activi/nonactivi*

În perioada ianuarie-decembrie 2022 au fost depuse/transmise 83 de declarații privind încadrarea în categoria auditorilor financiari activi/nonactivi. **Rata de actualizare a informațiilor din RPE în baza declarațiilor depuse/transmise a fost de 100%.**

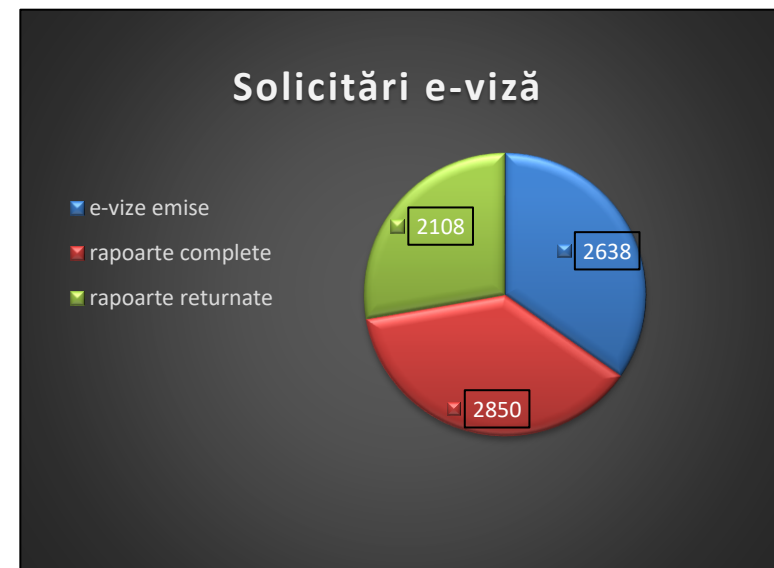
*ii. Notificări de actualizare date în RPE*

În perioada ianuarie-decembrie 2022 au fost depuse/transmise 327 de notificări de actualizare date în RPE. **Rata de actualizare a informațiilor din RPE în baza notificărilor depuse/transmise a fost de 100%.**

Timpul de finalizare al solicitărilor depuse de auditorii financiari și firmele de audit a fost în medie de 25 de zile.

## 5. Verificarea îndeplinirii de către auditorii financiari și firmele de audit a obligațiilor legale și emiterea e-vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar

Începând cu data de 02 august 2019 a fost lansată platforma online de raportare a activității auditorilor financiari și a firmelor de audit. În cadrul acestei platforme auditorii financiari și firmele de audit încarcă raportul aferent activității efectuate în anul precedent raportării și documentele aferente necesare eliberării e-vizei în conformitate cu prevederile Ordinului Președintelui ASPAAS nr. 383/30.05.2019 pentru aprobarea Normelor privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar, cu modificările și completările ulterioare. Totodată, pe această platformă auditorii financiari au obligația depunerii declarațiilor obligatorii în conformitate cu normele în vigoare ale ASPAAS (declarația privind respectarea criteriilor de bună reputație potrivit Ordinului Președintelui ASPAAS nr. 89/2018, respectiv declarația anuală privind formarea profesională continuă potrivit Ordinului Președintelui ASPAAS nr. 90/2018). În conformitate cu prevederile art. 44, activitatea de audit financiar poate fi exercitată doar în baza vizei anuale emise de către ASPAAS.



Personalul BRAIFC a efectuat verificarea rapoartelor de activitate depuse în anul 2022 pe platforma online de raportare și:

- a emis e-vizele aferente pentru AF și FA care au avut documentația completă și corectă;
- a validat rapoartele, ca fiind complete, pentru AF non activi sau pentru AF/FA care au depus rapoartele corecte, dar după termenul de raportare prevăzut de norme în vigoare sau nu și-au îndeplinit toate obligațiile prevăzute de normele ASPAAS;
- a returnat rapoartele completate eronat, cu observațiile aferente.

Situația rapoartelor depuse pe platforma până la data de 31.12.2022 și a numărului de e-vize emise/rapoarte validate, ca fiind complete, este următoarea:

- Număr rapoarte depuse de către auditori financiari/firme de audit în anul 2022: 2979 pentru anul 2021 și 84 pentru anul 2022;
- Număr rapoarte verificate de către ASPAAS în anul 2022: 2979 pentru anul 2021 și 84 pentru anul 2022;
- Număr e-vize emise în anul 2022: 2605 pentru anul 2021 și 33 pentru anul 2022;
- Număr rapoarte validate ca fiind complete de către ASPAAS în anul 2022: 2776 pentru anul 2021 și 74 pentru anul 2022;
- Număr rapoarte returnate (cu observații) de către ASPAAS în anul 2022: 2073 pentru anul 2021 și 35 pentru anul 2022.

Rapoartele de activitate aferente anului 2021 au fost verificate de către personalul BRAIFC în procent de 100%. Din totalul rapoartelor verificate **au fost emise e-vize în procent de 87.45%**.

Menționăm faptul că în anul 2022 au fost depuse de către auditorii financiari și firmele de audit 405 rapoarte de activitate aferente anilor: 2018, 2019, 2020, acestea fiind validate de către personalul ASPAAS în procent de 100%.

#### **Anexa nr. 4**

### **Obiectiv IV : Asigurarea eficacității propriei activități desfășurate în domeniul auditului statutar Obiectiv specific 2022 – Consolidarea imaginii ASPAAS la nivel național și internațional**

#### **1. Cooperarea cu autoritățile de supraveghere similare ale statelor membre**

În luna aprilie 2022, ASPAAS a participat la o videoconferință organizată de Autoritatea de supraveghere din Bulgaria (CPOSA) pe tema auditul efectuat în comun ("joint audit").

În luna iunie 2022, ASPAAS, prin personalul SIACI a transmis o solicitare către 12 autorități de supraveghere similare din statele membre referitoare la modul în care au fost transpuse în legislația națională prevederile Directivei 43/2006 privind competențele membrilor comitetului de audit ale entităților de interes public. În urma acestei solicitări, s-au primit 10 răspunsuri (rata de răspuns fiind de 83%). În urma răspunsurilor primite, concluzia a fost faptul că aplicarea acestor prevederi depinde de specificul fiecărei state membre, fiind dificilă o aplicare armonizată a acestor prevederi la nivel european.

Totodată, în cursul anului 2022, ASPAAS a primit mai multe solicitări privind modul în care a fost transpusă sau cum se aplică unele prevederi ale Directivei 43/2006 în România. ASPAAS prin personalul SIACI a răspuns tuturor solicitărilor primite.

#### **2. Consolidarea statutului de membru COESA/CEAOB**

COESA/CEAOB constituie cadrul de cooperare între autoritățile competente de supraveghere a auditului în Uniunea Europeană și își propune să contribuie la o cooperare eficientă între autoritățile competente spre a maximiza eficacitatea cadrului legal al Uniunii Europene în ceea ce privește auditul, în special cadrul legal creat de Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și Directiva 56/2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate.

COESA/CEAOB este organizată în mai multe subgrupuri, respectiv:

- Subgrupul Inspecției (ISG)
- Subgrupul de punere în aplicare a reglementărilor (Enforcement)
- Subgrupul Standarde de Audit
- Subgrupul Echivalare Internațională

## Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar

- Subgrupul Monitorizare a pieței
- Colegiile privind supravegherea firmelor de audit din categoria "Big Four" (KPMG, PwC, Deloitte, EY).

ASPAAS face parte din Subgrupul **Standarde de Audit, Subgrupul Inspecții** și **Subgrupul Enforcement**.

În anul 2022, ASPAAS a asigurat participarea la cele 3 conferințe plenare organizate la nivel COESA, respectiv:

- în luna martie 2022, la videoconferința plenară COESA;
- în luna iulie 2022, la conferința plenară COESA;
- în luna noiembrie 2022, la conferința plenară COESA.

De asemenea, ASPAAS, prin personalul SIACI a participat la 7 întâlniri/workshop-uri organizate de subgrupurile COESA/CEAOB, atât online, cât și cu prezență fizică, respectiv:

- în luna ianuarie 2022, la videoconferința organizată de Subgrupul Enforcement din cadrul COESA
- în luna iunie 2022, la videoconferința organizată de Subgrupului de inspecții din cadrul COESA
- în lunile mai și iunie, la videoconferințele organizate de COESA cu reprezentanții celor patru mari firme de audit (KPMG, EY, Deloitte, PwC)
- în luna noiembrie 2022, s-a asigurat participarea fizică la întâlnirile organizate la Amsterdam de Subgrupul de inspecții și Subgrupul de standarde organizată de COESA/CEAOB.

**Prin participarea personalului ASPAAS la conferințele, întâlnirile/workshop-urile prezentate mai sus, gradul de realizare a indicatorilor aferenți acestei activități a fost de 100%.**

Totodată, ca membru CIAOB, ASPAAS are ca atribuții și transmiterea răspunsurilor la solicitările de informații comunicate de subgrupuri, prin intermediul chestionarelor, dintre care, cele mai reprezentative sunt:

- Chestionar referitor la buna reputație,
- Chestionar solicitat de Subgrupul Task Force,
- Chestionar solicitat de Subgrupul Enforcement,
- Chestionar privind contribuția CIAOB la ARD și în ceea ce privește funcționarea post-pandemie a autorităților competente din statele membre,
- Chestionarul marketing & monitoring.

**ASPAAS a răspuns în procent de 100% la chestionarele primite.**

### 3. Consolidarea statutului de membru IFIAR

Forumul Internațional al Autorităților de Reglementare Independente în Domeniul Auditului (International Forum of Independent Audit Regulators), denumit IFIAR, a fost înființat la Paris în anul 2006 de către autoritățile de reglementare independente din 18 țări. În prezent, IFIAR are în componență 55 de membri din întreaga lume.

Aderarea României la IFIAR fost posibilă după data intrării în vigoare a Legii nr. 162/2017, când au fost îndeplinite toate condițiile de independență impuse de IFIAR. Ca urmare a demersurilor efectuate pentru aderarea la acest forum, ASPAAS a devenit membru IFIAR începând cu luna ianuarie 2019.

Aderarea la acest organism profesional este de un real folos prin faptul că informațiile și discuțiile de la această conferință contribuie la îmbunătățirea sistemului de supraveghere publică și creșterea calității activității de audit din România. Integrarea informațiilor primite prin acest forum internațional în sistemul național are ca scop alinierea practicilor naționale din domeniu la standardele internaționale de supraveghere, precum și la asigurarea unei pregătiri profesionale la un nivel înalt a inspectorilor SIACI.

În luna aprilie 2022, personalul SIACI a participat la **videoconferința plenară plenară** organizată de IFIAR.

Totodată, în cursul anului 2022, personalul SIACI a participat la **11 Workshop-uri/ videoconferințe IFIAR, organizate în sistem online, respectiv:**

- în luna martie 2022, la Workshop - ul de inspecții organizat de IFIAR;
- în lunile mai și iunie 2022, la videoconferințele organizate de IFIAR cu reprezentanții firmelor din categoria BIG 6 GPPC (KPMG, EY, Deloitte, PwC, BDO și GT);
- în luna mai 2022, la webinar-ul organizat de IFIAR pe tema baza în asigurări pentru inspectori;
- în luna iunie 2022, la webinar-ul organizat de IFIAR pe tema riscurile legate de climă în auditurile situațiilor financiare;
- în luna septembrie 2022, la webinar-ul Enforcement organizat online de IFIAR;
- în luna septembrie 2022, la webinar- ul organizat de IFIAR pe tema ISQM1.

**Prin participarea personalului ASPAAS la toate *Workshop-urile și videoconferințele IFIAR*, gradul de realizare a indicatorilor aferenți acestei activități a fost de 100%.**

### 4. Consolidarea cooperării cu autoritatea de supraveghere PCAOB (USA)

În cursul anului 2022 a fost elaborat un proiect de protocol privind cooperarea și schimbul de informații legate de supravegherea auditorilor dintre PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board din Statele Unite ale Americii) și ASPAAS.

Pe parcursul anului 2022, reprezentanții PCAOB au solicitat mai multe informații legate de reglementările interne referitoare la: confidențialitatea, conflictul de interes, restricțiile legislative privind obligațiile de comunicare a informațiilor către alte autorități.

O mare parte din informațiile solicitate au fost deja furnizate până la data prezentului raport, urmând ca semnarea Protocolul să se realizeze până la finalul anului 2023.

#### **5. Cooperarea cu alte instituții naționale și internaționale relevante pentru activitatea ASPAAS**

În luna septembrie 2022, ASPAAS, prin personalul SIACI, a participat la webinar-ul organizat de Organismul de Supraveghere din Canada, având ca teme consolidarea calității auditului și auditarea estimărilor contabile.

**Președinte ASPAAS,  
Oana Georgiana Stănilă**