

AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR

RAPORT DE ACTIVITATE PENTRU ANUL 2021

Obiectiv I : Asigurarea eficacității propriei activități desfășurate în domeniul auditului statutar								
Nr. Crt	Obiectiv specific 2021	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/ Nr. indicatorilor de rezultat	Observații
1	Optimizarea organizării și funcționării ASPAAS pentru creșterea capacității de a asigura la un nivel optim supravegherea în interes public a activității de audit statutar	Consolidarea capitalului uman al ASPAAS; Organizarea concursurilor de recrutare a personalului; și/sau efectuare de transferuri pentru ocuparea posturilor vacante	2021	Personalul ASPAAS cu atribuții în domeniul Resurselor umane; Președinte ASPAAS	Ocuparea posturilor vacante	Lipsa candidaților pentru post/ Lipsa candidaților cu competențele necesare potrivit fișei postului	60%	
		Pregătirea profesională a personalului ASPAAS în vederea eficientizării activității instituției	2021	Personalul ASPAAS cu atribuții de coordonare ale structurilor funcționale ale ASPAAS	Nr. cursuri de instruire	Limitarea formatorilor pentru domeniile specifice ale ASPAAS	2	Participarea la cursurile organizate de Școala de Finanțe Publice și Vamă (ECDL + Engleză)
2	Implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2016-2020 și pentru perioada următoare la nivelul ASPAAS	Reanalizarea documentelor interne privind implementarea Strategiei Naționale anticorupție 2016-2020 și pentru perioada următoare la nivelul ASPAAS; actualizarea documentelor, dacă este cazul	2021	Personalul ASPAAS cu atribuții în domeniul SNA;	Nr. de verificări /Nr. de actualizări efectuate	Nu este cazul	0	
3	Creșterea performanței SCIM	Actualizarea procedurilor operaționale și de sistem elaborate la nivelul ASPAAS, în funcție de actele normative în vigoare	decembrie 2021	Comisia SCIM; personalul ASPAAS și coordonatorii structurilor funcționale ale ASPAAS.	Nr. de proceduri operaționale/ de sistem actualizate	Nu este cazul	5	

Obiectiv II : Dezvoltarea/consolidarea cooperării instituționale la nivel național și internațional²

Nr. Crt	Obiectiv specific 2021	Activități	Termen de realizare a activității	Responsabil	Indicator/ indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific	Gradul de realizare a indicatorilor de rezultat sau nr. indicatorilor de rezultat	Observații
1	Consolidarea imaginii ASPAAS la nivel național și internațional	Cooperarea instituțională privind transferul de bune practici între autoritățile de supraveghere membre CEAOB	2021	Președinte ASPAAS și personalul ASPAAS	Nr. participări la ședințele plenare/ întruniri/conferințe/ședințe de lucru ale sub-grupurilor CEAOB	Resurse umane insuficiente	18	
		Cooperarea cu CE			Nr. găzduiri ale unor întâlniri/vizite de lucru etc. cu participanți din străinătate		0	
		Consolidarea statutului de membru IFIAR și CEAOB (COESA)			Nr. participări la ședințele plenare ale CEAOB și IFIAR		4	
		Consolidarea cooperării cu autoritatea de supraveghere PCAOB (US):			Nr. participări la Conferințele PCAOB		1	
			2021	Președinte ASPAAS și personalul ASPAAS	Nr. de protocoale de colaborare încheiate în scopul eficientizării activității și în beneficiul membrilor profesiei	Resurse umane insuficiente	0	
		Cooperare cu alte instituții naționale și internaționale relevante pentru activitatea ASPAAS	2021	Președinte ASPAAS și personalul ASPAAS	Nr. de participări ale inspectorilor la întruniri/conferințe/ședințe de lucru/cursuri/workshop-uri ale sub-grupurilor CEAOB și IFIAR și la alte conferințe relevante pentru profesia auditului	Resurse umane insuficiente	1	

²Detalierea informațiilor se regăsește în Anexa nr. 1

Obiectiv III : Supravegherea în interes public a activității de audit statutar, potrivit cerințelor reglementărilor Uniunii Europene și ale altor reglementări în domeniu³

Nr. Crt	Obiectiv specific 2021	Activități	Termen de realizare a activității	Responsabil	Indicator/indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific	Gradul de realizare a indicatorilor de rezultat sau nr. indicatorilor de rezultat	Observații
1	Dezvoltarea cadrului de reglementare al ASPAAS pentru supravegherea în interes public a activității de audit statutar	Continuarea elaborării reglementărilor/normelor emise de ASPAAS în aplicarea Legii nr. 162/2017	2021	Președintele ASPAAS, personalul ASPAAS cu atribuții pe fiecare activitate vizată, Consilieri juridici ASPAAS	Nr. de reglementări elaborate și actualizate	Întârzieri cauzate de numărul mare de reglementari noi ce trebuie emise în urma încetării aplicabilității normelor anterioare conform art. 95 din Legea nr. 162/2017	12	Reglementări noi: Ordinele președintelui ASPAAS nr. 94/2021, 651/2021, 673/2021, 674/2021 și 722/2021. Au fost actualizate normele reglementate de Ordinul președintelui ASPAAS nr.89/2018, 90/2018, 383/2019, 266/2019, 201/2019, 135/2018 și 60/2018.
		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	2021	Președintele ASPAAS și personalul ASPAAS	Nr. de solicitări primite de la autorități, instituții și organisme naționale și internaționale/ Nr. de solicitări rezolvate; Nr. de comunicate /informări/ solicitări transmise autorităților, instituțiilor și organismelor naționale și internaționale		100%	

2	Îmbunătățirea 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	Autorizarea și retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit	2021, conform reglementărilor aplicabile	Președintele ASPAAS, Șef birou BRAIFC și personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	<p>Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de autorizare a auditorilor financiari și a firmelor de audit conform art. 3 din Legea nr. 162/2017/ Numărul de dosare de autorizare complete și conforme depuse</p> <p>Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de retragere a auditorilor financiari / Numărul de dosare de retragere la cerere complete și conform depuse</p>	<p>Întârzieri cauzate de neconformitatea dosarelor depuse/ de cumulum de activități la nivelul BRAIFC ceea ce poate duce la prelungirea termenului de procesare a dosarelor</p>	98.77%	
		Autorizarea persoanelor fizice, în urma interviului de redobândire a autorizării ca auditori financiari	2021, conform reglementărilor aplicabile	Președintele ASPAAS, Șef birou BRAIFC și personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	<p>Nr. candidați care au promovat testul de aptitudini/Nr. candidați înscriși la testul de aptitudini</p> <p>Nr. interviuri pentru redobandire autorizare organizate/ Nr. de solicitari</p> <p>Nr. candidați care au promovat interviul /Nr. candidați înscriși</p>		79.59%	
		Suspendarea exercitării activității de audit financiar de către auditorii financiari și firmele de audit conform art. 14 alin. (11)	2021, conform reglementărilor aplicabile	Președintele ASPAAS Șef birou BRAIFC și personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de suspendare a auditorilor financiar și a firmelor de audit / Numărul de dosare de suspendare complete și conforme depuse		100%	
							87.93%	

2	Îmbunătățirea 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	Recunoașterea firmelor de audit din alte state membre conform art. 4	2021, conform reglementărilor aplicabile	Președintele ASPAAS, Șef birou BRAIFC și personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de recunoaștere a firmelor de audit din alte state membre/ Nr. de cereri de recunoaștere a firmelor de audit din alte state membre		0	
		Actualizarea Registrului public electronic	2021, conform reglementărilor aplicabile	Șef birou BRAIFC și personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Nr. documente de actualizare date în RPE operate / Număr documente de actualizare date în RPE depuse Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de înregistrare în Registrul public electronic/ Numărul de Hotărâri de înscriere CAFR permise	RPE incomplet din cauza nedepunerii Anexei nr. 4 la O.P.A 105/2018 de către membrii deja autorizați/membrii nou autorizați	100%	100%
2	Îmbunătățirea 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	Emiterea e-vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar	45 de zile de la depunerea raportului de activitate complet și corect	Șef birou BRAIFC și personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Nr. rapoarte de activitate verificate/ Nr. rapoarte de activitate depuse pe platforma on-line a ASPAAS pentru raportarea anuală a activității de audit financiar în vederea obținerii vizei	Întârzieri din cauza unor eventuale probleme tehnice; Supraîncărcarea personalului cu atribuții care nu se pot realiza în timpul normal de lucru	99.91%	
					Nr. declarații de FPC verificate/Nr. declarații de FPC depuse	Întârzieri din cauza completării eronate a declarației sau lipsa documentelor justificative	100.00%	
					Nr. declarații de bună reputație verificate/Nr. declarații depuse	Întârzieri din cauza completării eronate a declarației	100.00%	
					Nr. vize emise/Nr. Rapoarte validate depuse de auditori financiari activi și firme de audit	Întârzieri din cauza unor probleme tehnice și/sau nedepunerii la termen a rapoartelor sau neconformității acestora	69,34%	

3	Îmbunătățirea cadrului legal de reglementare a auditului statutar	<p>Identificarea neconcordanțelor între prevederile Legii nr. 162/2017 și actele normative relevante de la nivel european, dacă este cazul.</p> <p>Transmiterea de informații referitoare la aceste neconcordanțe și/sau a altor elemente care necesită interpretare sau provoacă dificultăți de aplicare către MF/ASF/BNR, spre analiză sau puncte de vedere, dacă este cazul</p>	2021	Președinte ASPAAS și personalul ASPAAS	Nr. de variante de proiect privind revizuirea Legii nr.162/2017 în scopul armonizării cu Directiva 2006/43/CE	Lipsa personalului de decizie	0	
---	--	--	------	--	---	-------------------------------	---	--

[Detalierea informațiilor se regăsește în Anexa nr. 2](#)

Obiectiv IV: Creșterea profesionalismului auditorilor financiari și firmelor de audit⁴

Nr. crt.	Obiectiv specific 2021	Activități	Termen de realizare a activității	Responsabili	Indicator/indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific	Gradul de realizare a indicatorilor de rezultat sau nr. indicatorilor de rezultat.	Observații
1	Îmbunătățirea nivelului de pregătire a stagiariilor	Organizarea și derularea stagiului în activitatea de audit statutar	2021	Șef birou BRAIFC și personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Numărul de stagiați înscriși/Numărul de stagiați care au absolvit perioada de stagi		100%	
				Președintele ASPAAS, Șef birou BRAIFC, consilierii juridici și personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Nr. mentori atestați/ Nr. solicitări de atestare	Diseminarea informațiilor cu privire la condițiile de atestare ca mentor	100%	
					Nr. cursuri de instruire teoretică organizate pentru stagiați	Probleme de ordin tehnic din punct de vedere al transmiterii informațiilor	0	
				Șef birou BRAIFC și personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Nr. de referate de evaluare verificate/Nr. de referate de evaluare depuse	Întârzieri din cauza completării eronate a dosarelor de stagi/nedepunerii referatelor de evaluare/nefinalizarea în termen a verificării pentru a se putea înscrie la examen	100%	
					Nr. de certificate de stagi emise/Nr. de rapoarte anuale de stagi validate		100%	
2	Îmbunătățirea 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	Organizarea examenului de competență profesională	2021	Șef birou BRAIFC și personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Nr. dosare de înscriere la examenul de competență profesională verificate	Eventuale abateri de la respectarea prevederilor delegării	109	

4	Efectuarea demersurilor pentru recuperarea creanțelor instituției ca urmare a neplății contribuției legale de către CAFR	Informarea MF cu privire la existența creanțelor; Transmiterea creanțelor spre executare către ANAF	2021	Președinte ASPAAS; personalul CFCRUA; consilieri juridici ASPAAS	Nr documente/adrese transmise	Nu este cazul	0	Este promovată acțiune în instanță.
5	Continuarea procesului de digitalizare a serviciilor furnizate de ASPAAS în interes public	Dezvoltarea programelor software în beneficiul auditorilor financiari, respectiv a firmelor de audit ¹	2021	Președinte ASPAAS și personalul ASPAAS	Nr. de cursuri de FPC livrate auditorilor on-line în sistem live streaming		45	
		Dezvoltarea programelor software în beneficiul stagiarilor			Nr. de cursuri de instruire teoretică livrate stagiarilor on-line în sistem live streaming		13	Sunt puse la dispoziția stagiarilor un nr. de 130 cursuri de câte 5 ore.
¹ Se dorește dezvoltarea programelor software în vederea colaborării cu CAFR pentru evitarea dublei raportări de către auditorii financiari, respectiv firmele de audit								

2	Îmbunătățirea 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				Nr. candidați care au promovat examenul de competență profesională/Nr. candidați înscriși la examenul de competență profesională		48,62%	
		Organizarea și derularea programului de formare continuă a auditorilor financiari	2021	Șef birou BRAIFC și personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Nr. participanți cursuri	Eventuale abateri de la respectarea prevederilor delegării/neacoperirea în întregime a necesarului de formare	3529	Formarea profesională continuă a auditorilor financiari fost organizată de către CAFR, în baza delegării
					Nr. ore FPCS organizate de CAFR în baza delegării		45	
					Nr. ore FPCS recunoscute de ASPAAS		10	
		Organizarea testului de acces la stagiu	2021	Șef birou BRAIFC și personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Nr. dosare de înscriere la testul de acces la stagiu verificate	Eventuale abateri de la respectarea prevederilor delegării	341	Testul de acces la stagiu a fost organizat de către CAFR, în baza delegării
					Nr. candidați care au promovat la testul de acces la stagiu /Nr. candidați înscriși la testul de acces la stagiu		79,59%	
Traducerea standardelor internaționale de audit ²	2021	Personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Număr de standarde internaționale traduse	Întârzieri legate de procesul obținerii drepturilor necesare din partea IFAC	0	S-au făcut demersuri pentru delegarea atribuției de traducerea ISA și Cod etic către CAFR		

3	Colaborarea la nivel național cu instituțiile interesate în vederea creșterii calității serviciilor oferite membrilor profesiei	Încheierea de acorduri sau protocoale privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari	2021	Președintele ASPAAS, consilieri juridici ASPAAS	Nr. de acorduri sau protocoale privind formarea profesională continuă	Întârzieri datorate identificării potențialilor parteneri, elaborării și semnării acordului	1	A fost încheiat un protocol cu CCF
		Participarea la revizuirea traducerii standardelor internaționale de audit, în vederea adoptării	2021	Personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Număr de standarde internaționale revizuite	Resurse financiare și umane insuficiente	0	Revizuirea de către ASPAAS în vederea adoptării ISA și a Codului Etic se va efectua în anul 2022
* Informațiile detaliate se regăsesc în Anexa nr. 3								

Obiectiv V: Creșterea calității auditului statutar⁵

Nr. Crt	Obiectiv specific 2021	Activități	Termen de realizare a activității	Responsabili	Indicator/indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific	Gradul de realizare a indicatorilor de rezultat sau nr. indicatorilor de rezultat, după caz	Observații
1	Planificarea inspecțiilor pentru asigurarea calității	Elaborarea și aprobarea Planului de inspecții anual pentru asigurarea calității	iunie 2021	Personalul ASPAAS cu atribuții în derularea inspecțiilor	<p>Nr. de inspecții efectuate/ Nr. de inspecții planificate</p> <p>Număr de inspecții pentru asigurarea calității</p> <p>Număr de dosare de audit inspectate</p>	<p>Eventuale întârzieri în elaborarea planului din cauza timpului disponibil/Eventuale probleme tehnice întâmpinate cu baza de date care stă la baza elaborării planului de inspecții</p>	<p>80%</p> <p>8</p> <p>10</p>	<p>Pentru anul 2021 au fost planificate 10 inspecții (6 inspecții periodice și 4 inspecții consecutive din 4 planificate). Inspecțiile neefectuate în 2021 s-a replanificat în anul 2022.</p> <p>În cursul anului 2021 s-au efectuat 4 inspecții periodice și 4 inspecții consecutive</p> <p>În cursul anului 2021 s-au inspectat 10 angajamente/misiuni de audit din care 8 la PIE.</p>

2	Îmbunătățirea calității auditului statutar	Efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar	potrivit termenelor incluse în Planul anual aferent anului 2021	Personalul ASPAAS cu atribuții pentru derularea inspecțiilor	Nr de aspecte constatate	Întârzieri sau nerealizări datorate aspectelor neprevăzute care apar în sarcinile SIACI, coroborat cu numărul insuficient al personalului propriu de specialitate	132	*Rapoartele de inspecții periodice au inclus 58 de aspecte care necesită remediere; *Rapoartele de inspecții consecutive au inclus 20 de aspecte care au fost remediate, 20 de aspecte parțial remediate și 34 de aspecte care nu au fost remediate.
					Număr de sancțiuni acordate, dacă se constată contravenții		0	
2	Îmbunătățirea calității auditului statutar	Derularea de investigații	2021	Personalul ASPAAS cu atribuții pentru derularea inspecțiilor	Nr. de sesizări primite		4	Sesizări în curs de desfășurare la 31.12.2021
					Nr. de investigații derulate		7	
					Nr. de sesizări în derulare		2	
					Număr de sancțiuni acordate, dacă se constată contravenții		1	
					Adrese/Chestionare transmise	Răspunsuri întârziate	0	
					Răspunsuri primite	Rata mică de răspuns	0	
	Monitorizarea calității pieței și a concurenței	2021	Personalul ASPAAS cu atribuții pentru monitorizarea calității pieței și a concurenței	Chestionare cu privire la monitorizarea pieței de audit raportate la subgrupul Mk&Monitoring la CEAOB și IFIAR	Raportările privind monitorizarea pieței de audit presupun un volum de muncă și de timp considerabil, de aceea, din cauza altor sarcini aceste rapoarte pot suferi întârzieri	6		

3	Creșterea gradului de conformare și responsabilizare a auditorilor financiari și firmelor de audit privind punerea în aplicare a reglementărilor Legii nr.162/2017, a Regulamentului UE 537/2014, a Manualul privind Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili și a normelor ASPAAS emise în aplicarea Legii nr. 162/2017	Aplicarea Regulamentului Comisiei de disciplină	2021	Membrii Comisiei de disciplină a ASPAAS	Număr de sesizări înaintate Comisiei de disciplină	Nesoluționarea sesizărilor în termenul de prescripție sau de decădere	4	
					Număr de cauze/dosare soluționate	Clasarea sesizarilor (ca urmare a imposibilității obținerii de probe necesare și concludente pentru analiză de la autorități sau terți);	6	
					Număr de propuneri de sancțiuni	Procedura administrativă nefinalizată ca urmare sesizărilor incomplete	2	2 propuneri de sancțiuni și 4 clasări

³Detalierea informațiilor se regăsește în Anexa nr. 4.

Obiectiv VI: Construirea relației cu auditorii financiari și firmele de audit

Nr. Crt.	Obiectiv specific 2021	Activități	Termen de realizare a activității	Responsabili	Indicator/indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific	Gradul de realizare a indicatorilor de rezultat sau	Observații
1	Creșterea calității serviciilor destinate auditorilor financiari și firmelor de audit	Implementarea unui nou concept de servicii pentru auditorii financiari și firmele de audit, bazat pe dialog și diminuarea poverilor administrative și financiare	2021	Președinte ASPAAS; Personal ASPAAS	Gradul de satisfacție a auditorilor financiari și a firmelor de audit; Consultarea membrilor profesiei în probleme de interes; Efectuarea de prezentări pentru membrii profesiei pe subiecte de interes; Organizarea de întâlniri de lucru, etc.	Eventuale întârzieri legate de implementare	100%	
					Nr. anunțuri pe site-ul instituției		41	
					Nr. de emailuri de informare transmise; Chestionare lansate pentru membrii profesiei etc.		14	
2	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	2021	Personalul ASPAAS	Număr mediu de persoane beneficiare a campaniei de dialog și îndrumare	Nu este cazul	3.517	
		Publicarea pe site a Ordinilor și Deciziilor emise de președintele ASPAAS de reglementare a activității de audit statutar	2021	Șef birou BRAIFC	Număr ordine publicate pe site	Nu este cazul	12	
		Publicarea pe site a Registrului mentorilor și a Registrului lectorilor atestați de ASPAAS	2021	Șef birou BRAIFC	Nr. de mentori atestați	Nu este cazul	43	
					Nr. lectori atestați	Nu este cazul	10	

Obiectiv VII: Utilizarea in conditii de economicitate, eficientă și eficacitate a tuturor resurselor instituției

Nr. Crt.	Obiectiv specific 2021	Activități	Termen de realizare a activității	Responsabil	Indicator/indicatorsi de rezultat propusi	Riscuri asociate obiectivului specific la nivelul ASPAAS	Gradul de realizare a indicatorilor de rezultat sau nr. indicatorilor	Observații
1	Asigurarea resurselor financiare și materiale pentru desfășurarea în mod eficient a tuturor activităților instituției	Evidența contabilă sintetică și analitică, întocmirea balanței lunare de verificare sintetică și analitică a conturilor, precum și conturile lunare de execuție	lunar	Personal CFRUA	Număr balanțe lunare de verificare, conturi lunare de execuție		12	
		Întocmirea situațiilor financiare lunare, trimestriale și anuale privind execuția cheltuielilor la nivelul bugetului aprobat și asigurarea depunerii în termen, a acestora	lunar/ trimestrial/ anual		Număr situații financiare		4	
		Întocmirea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli la nivel de instituție	anual		Număr situații privind deschiderile lunare		12	
		Urmărirea încadrării în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat	permanent					
		Realizarea fazelor de ordonanțare, angajare, lichidare și plată a cheltuielilor la nivel de instituție	permanent		Număr de propuneri de angajare, angajamente legale și de ordonanțări		997	
		Transmiterea lunară a situațiilor recapitulative privind plata salariilor către Trezoreria sector 5, în scopul efectuării controlului acestora	lunar					
		Efectuează plățile drepturilor salariale ale personalului instituției și a tuturor facturilor primite de la furnizori	permanent					

2	Eficientizarea activității de resurse umane și salarizare	Întocmirea, în condițiile legii, a organigramelor și a statelor de funcții pentru personalul instituției	2021	Personal CFRUA				
		Întocmirea statelor de salarii și a situațiilor recapitulative			Numărul foilor colective de prezență și a statelor de plată		12	
		Întocmirea răspunsurilor la adresele primite						
2	Eficientizarea activității de resurse umane și salarizare	Eliberarea adeverințelor pentru personalul ASPAAS privind veniturile realizate și vechimea în instituție						
		Organizarea concursurilor pentru ocuparea posturilor vacante / temporar vacante			Numărul concursurilor pentru ocuparea posturilor vacante		3	
		Întocmirea, urmărirea programării anuale a concediilor de odihnă						
		Întocmirea dărilor de seamă periodice și diverselor raportări privind numărul și structura salariaților, și comunicarea acestora către autoritățile abilitate						
		Întocmirea programului anual de perfecționare profesională a personalului și urmărirea modului de îndeplinire a acestuia						

3	Eficientizarea activității achiziții publice din instituție	Elaborarea planului anual de achiziții publice pe baza necesităților și priorităților comunicate de celelalte structuri ASPAAS	2021	Personal CFRUA	Numarul de achizitii cuprinse in Planul anual de achiziții publice		127	
		Întocmirea documentației necesare derulării procedurii de achiziție publică, indiferent de modalitatea de atribuire sau de tipul contractului de achiziție publică			Numărul achizițiilor efectuate		126	
		Urmărirea modului de finalizare a procedurilor de atribuire pentru fiecare procedura de achiziție						
		Întocmirea și păstrarea documentelor referitoare la achizițiile publice						
4	Eficientizarea activității de gestiune, administrative, de pază și securitate a instituției	Urmărirea modului de exploatare a parcului auto	2021	Personal CFRUA	Număr FAZ-uri, foi de parcurs		24	
					Număr asigurări CASCO, RCA		4	
		Asigurarea și urmărirea aplicării prevederilor legale referitoare la paza și securitatea în muncă						Personalul a fost instruit conform prevederilor legale în vigoare
		Efectuarea operațiunilor contabile privind mijloacele fixe, obiectele de inventar și bunurile materiale prin confruntări lunare cu fișele mijloacelor fixe, de magazie și cu evidența contabilă			Numărul de recepții		174	

LEGENDĂ

MF	Ministerul Finanțelor	RPE	Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit din România
ME	Ministerul Educației	FPC	Formare profesională continuă
MEAT	Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului	SNA	Strategia Națională Anticorupție
ASPAAS	Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar	SCIM	Sistemul de Control Intern Managerial
CCF	Camera Consultanților Financiari din România	CEAOB	Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului
CAFR	Camera Auditorilor Financiari din România	CE	Comisia Europeană
BRAIFC	Biroul de Reglementare, Autorizare, Înregistrare și Formare Continuă	IFIAR	Forumul Internațional al Autorităților de Reglementare Independente în domeniul Auditului
CFCRUA	Compartimentul Financiar-Contabil, Resurse Umane și Administrativ	PCAOB	Consiliul de Supraveghere a Contabilității Societății Publice
SIACI	Serviciul Investigații, Asigurarea Calității și Inspecții	ASF	Autoritatea de Supraveghere Financiară
CD	Comisia de disciplină	BNR	Banca Națională a României

Prof. Univ. Dr. Georgiana Oana Stănilă
Președinte ASPAAS

Anexa nr. 1

**Obiectiv general II : Dezvoltarea/consolidarea cooperării instituționale la nivel național și internațional
Obiectiv specific 2021 – Consolidarea imaginii ASPAAS la nivel național și internațional**

1.1 Cooperarea instituțională privind transferul de bune practici între autoritățile de supraveghere membre COESA/CEAOB și IFIAR

1.1.1 COESA/CEAOB s-a înființat în baza Regulamentului (UE) nr. 537/2014 și funcționează după un Regulament propriu de organizare și funcționare elaborat în conformitate cu art. 30 alin 18 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

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;
- 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 Inspecției și Subgrupul Enforcement.

În anul 2021, ASPAAS prin personalul SIACI a participat la conferințele/Workshopurile organizate de subgrupurile COESA/CEAOB, respectiv:

- în martie 2021, la workshopul on line organizat de Subgrupul de Enforcement din cadrul COESA/CEAOB;
- în iunie 2021, la conferința Subgrupului de inspecții organizată on line în cadrul COESA/CEAOB;
- în noiembrie 2021 la workshopul on line organizat de Subgrupul de Enforcement din cadrul COESA/CEAOB;
- în noiembrie 2021, la workshopul on line organizat de Subgrupul de Inspecții din cadrul COESA/CEAOB;
- în noiembrie 2021, la conferința Subgrupului de inspecții organizată on line în cadrul COESA/CEAOB;
- în noiembrie 2021, la conferința Subgrupului de Standarde organizată on line în cadrul COESA/CEAOB.

1.1.2 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 numără 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. Urmare a demersurilor de aderare 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 pentru inspectorii SIACI.

În anul 2021, ASPAAS prin personalul SIACI, a participat la Workshopurile/ videoconferințe IFIAR, respectiv:

- în martie 2021, la cele 3 sesiuni ale Workshop - ului de inspecții organizat online de IFIAR;
- în octombrie 2021, la cele 3 sesiuni ale Workshop - ului de Enforcement organizat online de IFIAR;
- în perioada septembrie - octombrie 2021, la cele 6 videoconferințe organizate de Forumul Global al rețelelor din categoria "Big 6"(GPPC).

Prin participarea personalului ASPAAS la toate *Workshopurile și conferințele indicate mai sus, gradul de realizare a indicatorilor aferenți acestei activități a fost de 100%.*

1.2 Cooperarea cu CE

În anul 2021 nu au fost găzduite de ASPAAS întâlniri/vizite de lucru etc. cu participanți din străinătate.

1.3 Consolidarea statutului de membru IFIAR și CEAOB

În cursul anului 2021, personalul SIACI împreună cu președintele ASPAAS, au participat la videoconferințele IFIAR/COESA, respectiv:

- în martie 2021, la videoconferința plenară a COESA/CEAOB;
- în iunie 2021, la videoconferința plenară a COESA/CEAOB;
- în noiembrie 2021, la videoconferința plenară a COESA/CEAOB;
- în aprilie 2021, la videoconferința plenară organizată de IFIAR.

Prin participarea personalului ASPAAS la toate întâlnirilor organizate de cele două organisme internaționale, gradul de realizare a indicatorilor aferenți acestei activități a fost de 100%.

1.4 Consolidarea cooperării cu autoritatea de supraveghere PCAOB (US)

În luna mai 2021, personalul SIACI împreună cu Președintele ASPAAS, au participat la întâlnirea dintre PCAOB și ASPAAS, pentru a discuta despre o posibilă colaborare între cele două autorități în vederea efectuării de inspecții în comun.

1.5 Cooperare cu alte instituții naționale și internaționale relevante pentru activitatea ASPAAS

În noiembrie 2021, ASPAAS prin personalul din cadrul SIACI, a participat la conferința organizată de Autoritatea competentă din Franța, H3C, pe tema inspecții efectuate în comun la nivel internațional.

Anexa nr. 2

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

I. Obiectiv specific 2021 – Îmbunătățirea eficacității sistemului de supraveghere publică a auditorilor financiari și a firmelor de audit și activității de audit statutar. Exercițarea atribuțiilor legale cu profesionalism, eficiență și eficacitate

1. Autorizarea și retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit

Începând cu data de 01 ianuarie 2021, 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 motivarea neaprobării, în cazul respingerii cererilor acestora, după cum urmează:

a) Autorizare persoane fizice ca auditori financiari

În perioada ianuarie-decembrie 2021, au fost depuse/transmise 51 dosare de autorizare ca auditori financiari a unor persoane fizice. **Solicitările primite au fost soluționate** de către personalul BRAIFC în procent de 100%, fiind emise 51 ordine de autorizare.

b) Autorizare persoane juridice ca firme de audit

În perioada ianuarie-decembrie 2021 au fost depuse/transmise 30 dosare de autorizare ca firme de audit a unor persoane juridice, din care unul a fost clasat. **Solicitările primite au fost soluționate** de către personalul BRAIFC în procent de 100%, fiind emise 29 ordine de autorizare.

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 care sunt autorizați în alt stat membru ca auditori financiari în România

În perioada ianuarie-decembrie 2021, nu au fost depuse solicitări de înscriere la testul de aptitudini, organizat în conformitate cu art. 13 din Legea nr. 162/2017.



d) *Retragerea autorizării auditorilor financiari*

• la cererea acestora

În perioada ianuarie-decembrie 2021 au fost depuse/transmise 48 dosare de retragere a autorizării la cererea unor auditori financiari, din care 2 au fost clasate. **Solicitățile primite au fost soluționate** de către personalul BRAIFC în procent de **85,42%** (5 dosare au fost verificate la sfârșitul anului 2021 și se află în curs de soluționare, acestea neavând raportarea efectuată, în conformitate cu solicitările ASPAAS). Potrivit celor de mai sus, au fost emise 41 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.

• încetarea valabilității autorizării ca urmare a decesului

În perioada ianuarie-decembrie 2021 au fost transmise la ASPAAS 10 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.

• ca urmare a compromiterii bunei reputații

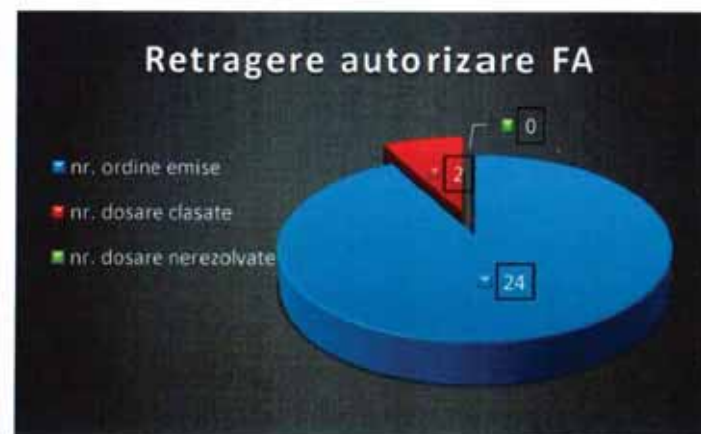
În perioada ianuarie-decembrie 2021, **ASPAAS nu a identificat situații care să conducă la emiterea unui ordin de retragere a autorizării auditorului financiar**, ca urmare a compromiterii bunei reputații a acestuia.

e) *Retragerea autorizării firmelor de audit:*

• la cererea acestora, ca urmare a neîndeplinirii condițiilor de autorizare/ a radierii de la Registrul Comerțului

În perioada ianuarie-decembrie 2021 au fost depuse/transmise 26 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. **Notificările primite au fost soluționate de către personalul BRAIFC în procent de 100%**, fiind emise 24 ordine ale președintelui ASPAAS privind retragerea autorizării firmelor de audit.

Menționăm că, în conformitate cu 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.. Dosarele nesoluționate nu au îndeplinit condițiile menționate mai sus, prin urmare acestea au rămas a fi soluționate în următorul an.

- ca urmare a compromiterii bunei reputații

În perioada ianuarie-decembrie 2021, **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.

2. Autorizare persoane fizice, în urma interviului de redobândire a autorizării ca auditor financiar

În perioada ianuarie - decembrie 2021 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.

Au fost organizate două interviuri în acest sens, astfel:

- în data de 09.11.2021 a fost organizat primul interviu, la care s-a prezentat un singur candidat din cei doi, care l-a și promovat;
- în data de 23.12.2021 a fost organizat cel de-al doilea interviu, ca urmare a solicitării de reprogramare a interviului de către solicitantul absent la primul interviu.

În urma promovării interviului, în anul 2021 a fost emis primul ordin al președintelui ASPAAS privind autorizarea ca auditor financiar, cel de-al doilea ordin fiind emis în anul 2022.

3. Suspendarea exercitării activității de audit financiar

- suspendarea exercitării activității auditorilor financiari

În perioada ianuarie-decembrie 2021 au fost depuse/transmise de către auditorii financiari la ASPAAS 27 dosare de suspendare a exercitării activității de audit financiar. **Solicitările primite au fost soluționate** de către personalul BRAIFC **în procent de 100%**. Au fost respinse 8 de dosare pe motiv de neîndeplinire a condițiilor de suspendare prevăzute de reglementările aplicabile, 1 dosar nesoluționat - nu a avut documentația completă, prin urmare acesta a rămas a fi soluționat în următorul an, și au fost soluționate 18 dosare, fiind emise 18 ordine de suspendare.



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.

- suspendarea exercitării activității firmelor de audit

În perioada ianuarie-decembrie 2021 au fost depuse la ASPAAS 4 dosare de suspendare a exercitării activității de audit financiar pentru firmele de audit. **Solicitățile 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 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.

b) Încetarea suspendării exercitării activității de audit financiar

În perioada ianuarie-decembrie 2021 a fost depus/transmis la ASPAAS un dosar de suspendare a exercitării activității de audit financiar. **Solicitarea primită a fost soluționată** de personalul BRAIFC.

e) Radierea din RPE ca urmare a retragerii calității de membru CAFR

- radierea din RPE a auditorilor financiari

În cursul anului 2021 au fost primite 327 de Hotărâri ale CAFR privind retragerea calității de membru pentru membrii profesiei care nu și-au îndeplinit obligațiile față de organismul profesional. **Hotărârile primite au fost analizate** de personalul BRAIFC și soluționate **în procent de 100%, fiind emise 327 de ordine de radiere din RPE a auditorilor financiari.**

- radierea din RPE a firmelor de audit

În cursul anului 2021 au fost primite 19 Hotărâri ale CAFR privind retragerea calității de membru pentru firmele de audit care nu și-au îndeplinit obligațiile față de organismul profesional. Toate hotărârile primite au fost soluționate. **Hotărârile primite au fost analizate** de personalul BRAIFC și soluționate **în procent de 100%**, fiind emise 19 de ordine de radiere din RPE a unor firme de audit.

4. Actualizarea Registrului public electronic (RPE)

a) Actualizarea RPE în urma notificărilor primite de la auditorii financiari/reprezentanții firmelor de audit:

- *Declarații privind încadrarea în categoria auditorilor financiari activi/nonactivi*

În perioada ianuarie-decembrie 2021 au fost depuse/transmise 139 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%.**

- *Notificări de actualizare date în RPE*

În perioada ianuarie-decembrie 2021 au fost depuse/transmise 194 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 15 de zile.

b) Înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic

În perioada ianuarie - decembrie 2021 au fost primite de la CAFR 50 de 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 51 ordine de înregistrare pentru persoane fizice și 40 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.

5. 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 2021 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 normele în vigoare sau nu și-au îndeplinit toate obligațiile prevăzute de normele ASPAAS;

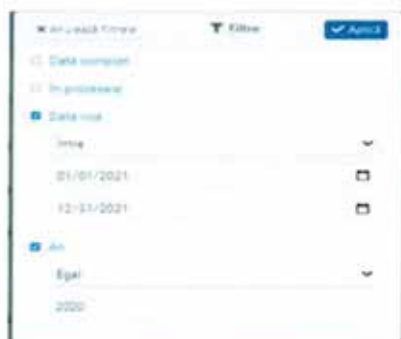
- a returnat rapoartele completate eronat, cu observațiile aferente.

Situația rapoartelor depuse pe platforma până la data de 31.12.2021 și a numărului de e-vize emise/rapoarte validate, ca fiind complete, este următoarea:

- rapoarte depuse în 2021 6.956
- rapoarte verificate în 2021 6.950
 - rapoarte validate 4.188
 - e-vize emise 2.862
 - rapoarte validate* (ca fiind complete) 1.326
 - rapoarte returnate (cu observații) 2.762

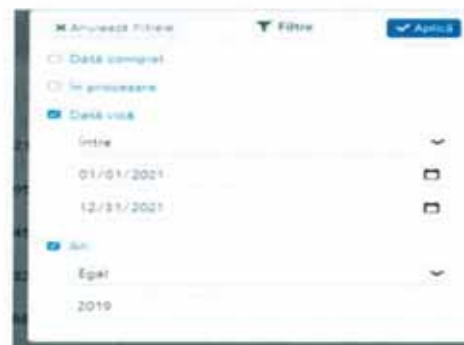


a) Rapoartele 2020 cu viza emisa între 01.01.2021-31.12.2021



c) Total vize emise între 01.01.2021-31.12.2021

b) Rapoartele 2019 cu viza emisa între 01.01.2021-31.12.2021



d) Rapoarte validate in perioada 01.01.2021- 31.12.2021

Filter panel showing options: Anulaază filtre, Filtre, and Aplica. The 'Data viză' option is selected. The 'Între' dropdown is set to '01/01/2021' to '12/31/2021'. Other options include 'Data complet', 'În procesare', and 'An'.

Filter panel showing options: Anulaază filtre, Filtre, and Aplica. The 'Data complet' option is selected. The 'Între' dropdown is set to '01/01/2021' to '12/31/2021'. Other options include 'Data viză', 'În procesare', and 'An'.

1 - 50 din 2862

« < 1 2 3 4 5 6 Următor > »
Prima Anterior

1 - 50 din 4188

« < 1 2 3 4 5 6 Următor > »
Prima Anterior

Rapoartele depuse au fost verificate de către personalul BRAIFC **în procent de 99,91%**. Din totalul de rapoarte verificate **au fost emise e-vize pentru un procent de 41,16%**.

II. Obiectiv specific 2021 – Dezvoltarea cadrului de reglementare al ASPAAS pentru supravegherea în interes public a activității de audit statutar

1.1 Continuarea elaborării reglementărilor/normelor 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 norme în aplicarea Legii nr. 162/2017, precum și proceduri operaționale specifice fiecărei activități.

În cursul anului 2021 au fost elaborate 5 reglementari noi (Ordine ale președintelui ASPAAS privind delegarea unor atribuții către CAFR și Regulamentul Comisiei de disciplină) și au fost actualizate 7 reglementări (normele ASPAAS privind activitățile care au fost delegate CAFR, HG-ul privind structura organizatorică a ASPAAS și alte reglementări specifice).

1.2 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 2021, a existat o corespondență amplă cu autoritățile și organismele naționale (ASF, BNR, MF, CCF, MEAT, ME, CAFR,), precum și cu autorități competente din alte state membre și organisme internaționale de profil (COESA/CEAOB, IFIAR, membrii IFIAR din UE).

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

Anexa nr. 3

Obiectiv general IV: Creșterea profesionalismului auditorilor financiari și a firmelor de audit

I. Obiectiv specific 2021 - Îmbunătățirea nivelului de pregătire a stagiarilor

Organizarea și desfășurarea stagiului 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 în activitatea de audit financiar se efectuează prin personalul ASPAAS. În aplicarea acestor prevederi, coroborate cu prevederile 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 privind stagiul) s-au efectuat următoarele activități:

a) actualizarea Registrului stagiilor

Registrul stagiilor a fost actualizat cu persoanele care au dobândit calitatea de stagiar în audit financiar în urma promovării testului de acces, organizat în 12 noiembrie 2021. Conform evidenței de la data de 31.12.2021, erau înscrși în Registru 868 stagiați, din care 19 au finalizat stagiul în cursul anului 2021.

b) atestarea mentorilor și a firmelor de audit care oferă îndrumare stagiilor

În aplicarea prevederilor Normelor privind stagiul, ASPAAS a primit 43 solicitări din partea auditorilor financiari/firmelor de audit în vederea atestării ca îndrumători de stagi/mentori și firme de audit care oferă îndrumare stagiilor. **Solicitările 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.

Verificarea documentației de stagi (rapoartelor anuale de stagi și referate de evaluare).

În aplicarea prevederilor Normelor privind stagiul, în perioada ianuarie-decembrie 2021 au fost depuse/transmise la ASPAAS 196 de rapoarte anuale de stagi, întocmite de stagiați și 196 de referate de evaluare întocmite de mentori. Documentația **a fost verificată de către personalul BRAIFC în procent de 100%.**

c) emiterea certificatelor de stagi

În aplicarea prevederilor Normelor privind stagiul, în perioada ianuarie-decembrie 2021 au fost emise de către ASPAAS 196 certificate de stagi.

d) instruirea teoretică a stagiilor

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

II. Obiectiv specific 2021: Îmbunătățirea eficacității sistemului de supraveghere publică a auditorilor financiari și a firmelor de audit și activității de audit statutar. Exercițarea atribuțiilor legale cu profesionalism, eficiență și eficacitate

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

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

În baza Ordinului președintelui ASPAAS nr. 94 din 22 martie 2021, atribuția privind organizarea și desfășurarea testului de acces la stagiul 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 stagiul a fost organizat de către CAFR, în data de 12 noiembrie 2021, prin utilizarea platformei de examinare (online.ase.ro). În cadrul acestei sesiuni de examinare s-au înscris 341 de candidați, din care au fost validați 338. Dintre aceștia, au participat efectiv la testul de acces 327 de candidați și au promovat 269 de candidați (obținând nota minimă6).

Rezultatele testului de acces la stagiul au fost următoarele:

- candidați validați 338
 - candidați prezenți 327
 - candidați absenți 11
- candidați promovați 269
- candidați respinși 58

Din datele de mai sus, reiese o rată de promovabilitate de 82, 26%.

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.26/11.10.2021.

Potrivit Raportului de supraveghere și control nr.472/02.12.2021, testul de acces la stagiul s-a desfășurat în bune condiții, cu respectarea prevederilor legale în vigoare, a condițiilor generale, precum și a celor specifice de delegare

2. Organizarea examenului de competență profesională

a) *delegarea către CAFR a atribuției privind organizarea examenului de competență profesională.*

În baza Ordinului președintelui ASPAAS nr. 425/2020, atribuția privind organizarea examenului de competență 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, examenul de competență profesională a fost organizat de către CAFR, în perioada aprilie – mai 2021, prin utilizarea platformei de examinare (online.ase.ro).

În cadrul acestei sesiuni s-au înscris 109 candidați, pentru ambele probe ale examenului, din care 53 de candidați au promovat examenul de competență, obținând note minimă 6 pe fiecare probă, media generală minim 7.

Rezultatele examenului de competență profesională au fost următoarele:

- candidați prezenți la proba I - 93
- candidați promovați la proba I - 73
- candidați prezenți la a proba a II-a – 67
- candidați promovați la proba a II-a – 61
- candidați admiși la ambele probe 53.

Din datele de mai sus, reiese o rată de promovabilitate a examenului de competență profesională de 48,62%.

b) *supravegherea și controlul 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. 8/22.03.2021.

Potrivit Raportului de supraveghere și control nr. 276/15.06.2021, examenul 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.456/20.11.2021 care a stat la baza întocmirii Ordinului președintelui ASPAAS nr.674/22.11.2021 pentru reînnoirea delegării atribuției privind organizarea examenului de competență.

3. Organizarea și derularea programului de formare continuă a auditorilor financiari

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

În baza Ordinului președintelui ASPAAS nr. 426/02 decembrie 2020, atribuția privind organizarea programului de formare continuă pentru anul 2021 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, activitatea de formare a auditorilor financiari a fost organizată de către CAFR, în perioada decembrie 2020 – mai 2021 prin intermediul platformei online e-learning.

Potrivit centralizării informațiilor din platforma e-learning a CAFR, la PFPC aferent anului 2021 a participat un număr de 3529 de auditori financiari la cursurile stabilite prin PFPC, aprobat de ASPAAS, care îndeplinesc condițiile minime necesare stabilite de 10 ore de FPC, 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;

Menționăm că și pentru anul 2021 au fost în vigoare protocoalele încheiate de ASPAAS cu Camera Consultanților Fiscali (CCF) și cu CECCAR prin care sunt recunoscute 10 ore de FPCS în condițiile stabilite prin protocoalele respective.

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.54/23.12.2020.

Potrivit Raportului de supraveghere și control nr.281/17.06.2021, 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.452/19.11.2021 care a stat la baza întocmirii Ordinului președintelui ASPAAS nr. 673/22.11.2021 pentru reînnoirea delegării atribuției privind organizarea activității de formare profesională continuă.

3.1 Atestarea lectorilor

În conformitate cu prevederile Normelor ASPAAS privind formarea profesională continuă, cursurile de formare profesională continuă structurată organizate pentru auditorii financiari pot fi susținute doar de către lectori atestați de către ASPAAS.

Astfel, în cursul anului 2021 au fost primite 10 solicitări de atestare ca lector în unul sau mai multe din domeniile de studii incluse în PFPC acestea fiind soluționate în procent de 100%, fiind emise 10 ordine ale președintelui ASPAAS privind atestarea ca lector.

Anexa nr. 4

Obiectiv general V: Creșterea calității auditului statutar

I. Obiectiv specific 2021 – Planificarea inspecțiilor pentru asigurarea calității, autorizarea și retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit

1.1 Elaborarea și aprobarea Planului de inspecții anual pentru asigurarea calității

Potrivit planului de inspecții aprobat pentru anul 2021, ASPAAS, prin persoana SIACI, a desfășurat activitatea de inspecții la auditorii financiari și firmele de audit care au efectuat misiuni de audit statutar, în perioada martie - decembrie 2021.

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.

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 al anului 2021 aprobat, cu modificări și completări, de președintele ASPAAS a cuprins un număr de 10 de inspecții, astfel:

	Total planificat	Total realizat	%
Inspecții periodice	6	4	67%
Inspecții consecutive	4	4	100%
Total inspecții	10	8	80%
Angajamente/Misiuni inspectate	12	10	83%

Două dintre inspecțiile periodice planificate la două firme de audit din categoria Big 4 nu s-au putut realiza ca urmare a implicării personalului SIACI în alte activități, dintre care menționăm: investigații, conferințe, diverse chestionare și întâlniri neprevăzute, elaborarea Ghid-ului ESEF) care au fost obligatorii și nu erau cunoscute la data elaborării planului de inspecție. În acest sens, s-a actualizat planul de inspecție prin suplimentarea cu două misiuni de audit statutar, cele două inspecții planificate și nerealizate fiind incluse în planul de inspecții aferent anului 2022. **Gradul de realizare a indicatorilor de rezultat a fost de 80%.**

II. Obiectiv specific 2021 – Îmbunătățirea calității auditului statutar

2.1 Efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar

În cursul anului 2021, inspecțiile au fost realizate de echipe de inspecție formate din inspectori din cadrul SIACI și s-au desfășurat la sediul ASPAAS, fără întâlnirea directă a auditorilor financiari sau a reprezentanților firmelor de audit cu echipele de inspecție, documentația aferentă misiunilor de audit care au făcut obiectul inspecțiilor fiind transmisă electronic prin e-mail.

În cursul anului 2021 s-au efectuat 4 inspecții periodice și 4 inspecții consecutive, care au cuprins verificarea a 10 angajamente de audit statutar, din care 8 inspecții la entități de interes public (PIE).

Pentru cele 8 de inspecții desfășurate în anul 2021 au fost emise și comunicate auditorilor financiari și firmelor de audit inspectate 3 rapoarte de inspecție și 4 note de constatare. Un raport de inspecție este în curs de finalizare, urmând să fie comunicat firmei de audit în perioada imediat următoare.

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

Tipul entității auditate	Nr. misiuni de audit statutar inspectate
Entități de interes public, total din care:	8
- Societăți ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată	2
- Instituții de credit	1
- Societăți de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare	1
- Instituții financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general	1
- Societăți/companii naționale; societăți cu capital integral sau majoritar de stat; regii autonome	3
Alte entități decât cele de interes public	2
Total dosare de audit inspectate	10

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 4 de inspecții periodice efectuate în cursul anului 2021, au fost evidențiate 58 de constatări 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 4 inspecții consecutive efectuate în cursul anului 2021, s-a constatat că, din cele 74 de deficiențe constatate în inspecțiile periodice precedente, au fost remediate în totalitate (20), au fost parțial remediate (20) și neremediate (34).

Constatări formulate în urma **inspecțiilor periodice** desfășurate de SIACI în cursul anului 2021 sunt sintetizate după cum urmează:

Nr.	ISA verificat	Domeniu	Nr. de constatări	Procent
1	ISQC, ISA 220	Sistemul de control intern	19	33%
2	ISA 300, ISA 250, ISA 315, ISA 230, ISA 330, ISA 530	Planificare	7	12%
3	ISA 500, ISA 520, ISA 530, ISA 501, ISA 505, ISA 540, ISA 230	Probele de audit, Confirmări externe, Documentația de audit	23	40%
4	ISA 260	Comunicarea cu guvernanta	1	2%
5	ISA 570, ISA 560	Continuitatea activității și evenimente ulterioare	3	5%
6	ISA 210	Convenirea asupra termenilor misiunii	2	3%
7	Alte cerințe specifice prevăzute de Legea nr. 162/2017 și Regulamentul (UE) 537/2014	Alte aspecte	3	5%
	TOTAL		58	100%

Principalele constatări formulate în urma inspecțiilor desfășurate în cursul anului 2021, 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) Lipsa de coerență în aplicarea procedurilor de audit

În urma inspecțiilor desfășurate s-a constatat în repetate rânduri, existența procedurilor de audit în conformitate cu ISA 220, fără ca acestea să fie într-o conexiune directă cu dosarul de audit inspectat sau cu specificul firmei de audit inspectate sau al auditorului financiar inspectat. Procedura trebuie adaptată la practica de audit și prin urmare, aceasta se impune a fi îmbunătățită ori de câte ori este necesar, în funcție de aspectele practice întâlnite în activitatea



desfășurată, din experiența acumulată precum și ca urmare a modificărilor aduse prin reglementările profesionale. Inspectorii pun accent pe aceste aspecte și atrag atenția asupra importanței aplicării unor proceduri adaptate.

d) 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 inspectat(ă). Caracterul suficient și gradul de adecvare a probelor de audit sunt interconectate. Caracterul suficient este măsura cantității probelor de audit. Cantitatea probelor de audit necesare este afectată de evaluarea de către auditor a riscurilor de denaturare (cu cât sunt mai ridicate riscurile evaluate, cu atât vor fi solicitate mai multe probe de audit) și de asemenea, de calitatea acestor probe de audit (cu cât calitatea este mai ridicată, cu atât vor fi solicitate mai puține probe de audit). Totuși, obținerea unei cantități mai mari de probe de audit nu poate compensa calitatea slabă a acestora.

e) Aserțiunile în audit

Este important să menționăm că în desfășurarea activității de inspecții, raționamentul profesional al echipelor de inspecție referitor la modul în care auditorul financiar/firma de audit s-a asigurat că are documentate la dosar probe de audit adecvate și suficiente, se bazează pe principalele aserțiuni descrise în ISA 315 (Revizuit), în funcție de secțiunile inspectate. Un număr important de constatări formulate în rapoartele de inspecție a avut în vedere modul în care sunt documentate probele de audit, în scopul examinării diferitelor tipuri de denaturări potențiale, respectiv au fost identificate situații în care auditorul financiar/firma de audit inspectat(ă), fie în etapa de planificare, fie în desfășurarea misiunii de audit nu s-a asigurat că a răspuns la toate aserțiunile relevante, așa cum sunt acestea descrise la pct. A129 din ISA 315 (Revizuit).

f) 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. Sunt de mare importanță procedurile de cunoaștere a entității auditate în determinarea riscurilor semnificative. Auditorul trebuie să documenteze concluziile referitoare la aceste riscuri, motivul pentru care se consideră semnificative, precum și modul cum planifică mai departe testele necesare în examinarea lor, incluzând și determinarea aspectelor cheie de audit (KAM) așa cum sunt ele prezentate în ISA 701 (În cazul identificării unor KAM, auditorul trebuie să prezinte în raportul de audit modul cum au fost abordate și motivul pentru care au fost considerate aspecte cheie, iar în dosarul de audit, aceste aspecte trebuie să se regăsească documentate în mod corespunzător).

g) 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 sunt 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 2021.

Comparativ cu anii precedenți, în anul 2021 a fost formulat un număr de constatări semnificativ mai mic, ceea ce înseamnă că la nivelul pieței de audit există o creștere a calității auditului, mai ales la nivelul auditorilor financiari și a firmelor de audit mici, unde necesitatea adaptării la noile cerințe de abordare a activității de audit statutar era mai accentuată.

Așa cum reiese din tabelul de mai jos, raportat la perioada precedentă, în cursul anului 2021 toate misiunile de audit statutar inspectate erau la un nivel corespunzător de respectare a standardelor profesionale, cu recomandări minore și/sau opționale de îmbunătățire a practicii de audit, sau erau la un nivel acceptabil al practicii de audit cu recomandări obligatorii de îmbunătățire în termenele stabilite de echipa de inspecție, în timp ce în anul 2020, doar 55% din misiunile de audit statutar inspectate erau la acest nivel, în anul 2019 - 71%, iar în anul 2018 - 17%.

Concluziile raportului de inspecție referitor la evaluarea misiunilor de audit selectate în inspecțiile periodice, formulate în conformitate cu prevederile art. 16 alin. (4) lit. a) – b)	2021	2020	2019	2018
a) sunt la un nivel corespunzător de respectare a standardelor profesionale, cu recomandări minore și/sau opționale de îmbunătățire a practicii de audit; sau	100%	55%	71%	17%
b) sunt la un nivel acceptabil al practicii de audit cu recomandări obligatorii de îmbunătățire în termenele stabilite de echipa de inspecție;				
c) necesită îmbunătățiri semnificative în termenele stabilite de echipa de inspecție.	0%	45%	29%	83%

Rapoartele de inspecție prin care se constată încălcări ale legislației aplicabile, precum și ale ISA-urilor se înaintează, spre competență soluționare, Comisiei de disciplină a ASPAAS. În cursul anului 2021, în urma activității de inspecții nu s-au aplicat sancțiuni contravenționale.

Rapoarte de inspecție înaintate Comisiei de disciplină a ASPAAS	2021	2020	2019	2018
Număr de rapoarte total, din care:	2	5	0	1
- aferente inspecțiilor periodice:	0	5	0	1
- aferente inspecțiilor consecutive:	2	0	0	0

2.2 Derularea de investigații

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 2021, SIACI a primit o serie de sesizări referitoare la activitatea desfășurată de auditorii financiari și firmele de audit, unele dintre acestea au generat declanșarea de investigații. De asemenea, în cursul anului 2021, SIACI a finalizat o investigație demarată în anul 2020.

Mai jos, prezentăm situația activității de investigații desfășurate de SIACI în perioada 2020-2021:

Activitate	2021
1. Total sesizări/autosesizări primite, din care:	7
1.1. Sesizări redirecționate, nefiind de competența ASPAAS	0
1.2. Sesizări/autosesizări care au generat declanșarea de investigații în cadrul SIACI	6
1.3. Sesizări clasate	1
2. Investigații demarate în anul 2020 și finalizate în anul 2021	1
3. Investigații finalizate	4
4. Investigații în desfășurare (pct. 1.2 – pct. 3)	2

În cursul anului 2021 s-a aplicat o sancțiune contravențională după efectuarea investigațiilor de mai sus.

2.3 Monitorizarea calității pieței și a concurenței

2.3.1 Una dintre obligațiile pe care ASPAAS le are în calitate de membru COESA/CEAOB, o constituie transmiterea răspunsurilor la chestionarele pe care grupurile de lucru din cadrul acesteia le solicită tuturor membrilor săi. Astfel, ASPAAS, prin personalul SIACI, a răspuns la chestionarele transmise, dintre care, cele mai reprezentative sunt:

- Chestionar COESA/CEAOB referitor la buna reputație;
- Chestionar COESA/CEAOB privind pragul de semnificație în audit;
- Chestionar COESA/CEAOB referitor la inspecțiile comune și cooperarea cu PCAOB;
- Chestionar solicitat de Subgrupul Enforcement din cadrul COESA/CEAOB referitor la sancțiunile disciplinare aplicate de ASPAAS în cursul anului 2020;
- Chestionar IFIAR referitor la constatările formulate de către inspectori în cadrul inspecțiilor efectuate la firmele de audit din categoria "Big 6";
- Chestionar IFIAR referitor la politica de audit.

ASPAAS a răspuns la toate chestionarele primite indicate mai sus, gradul de realizare a indicatorilor aferenți acestei activități fiind de 100%.

2.3.2 ASPAAS, prin personalul SIACI, în baza informațiilor primite de la MF, BNR și ASF au efectuat o cercetare de piață, în vederea identificării entităților publice. Lista entităților de interes public a fost actualizată la finalul anului 2021.

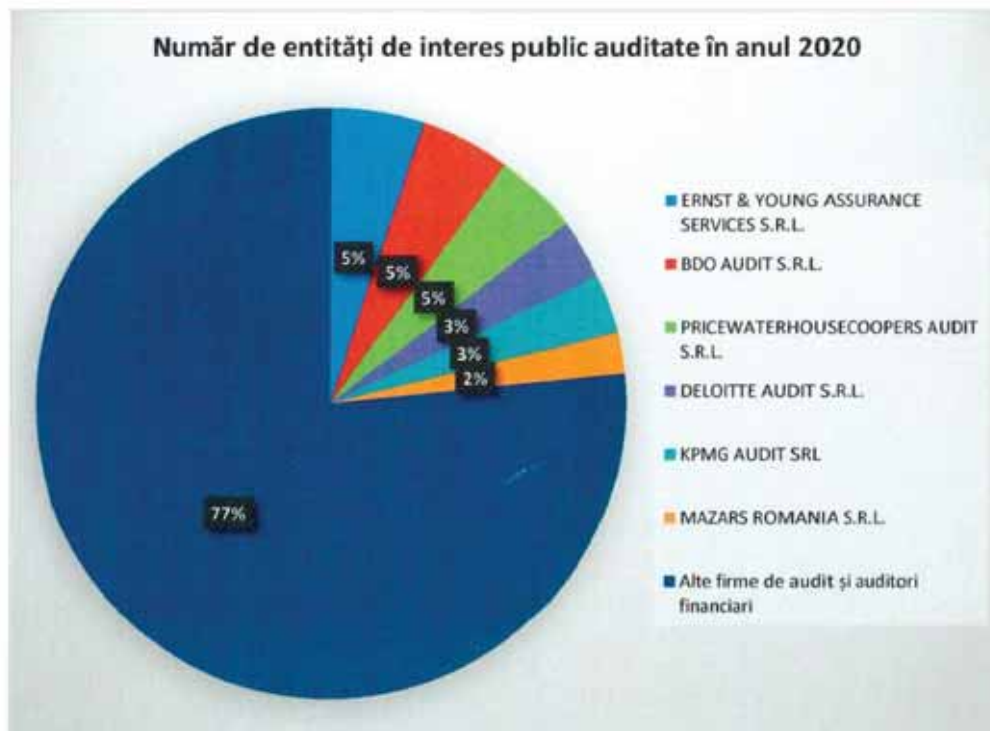
În urma cercetării, a fost identificat un număr de 1168 de entități de interes public (EIP), din care 353 sunt entități al căror capital este deținut integral sau majoritar de statul român, prin bugetele locale. Din evidențele ASPAAS, aproximativ 875 firme de audit și auditori financiari au desfășurat activitate de audit statutar în anul 2020 (564 firme de audit și 311 auditori financiari). Dintre aceștia, aproximativ 253 de firme de audit și auditori financiari au desfășurat activitate de audit statutar la EIP, iar dintre aceștia 147 au auditat doar entități de interes public din categoria celor al căror capital este deținut integral sau majoritar de statul român, prin bugetele locale.

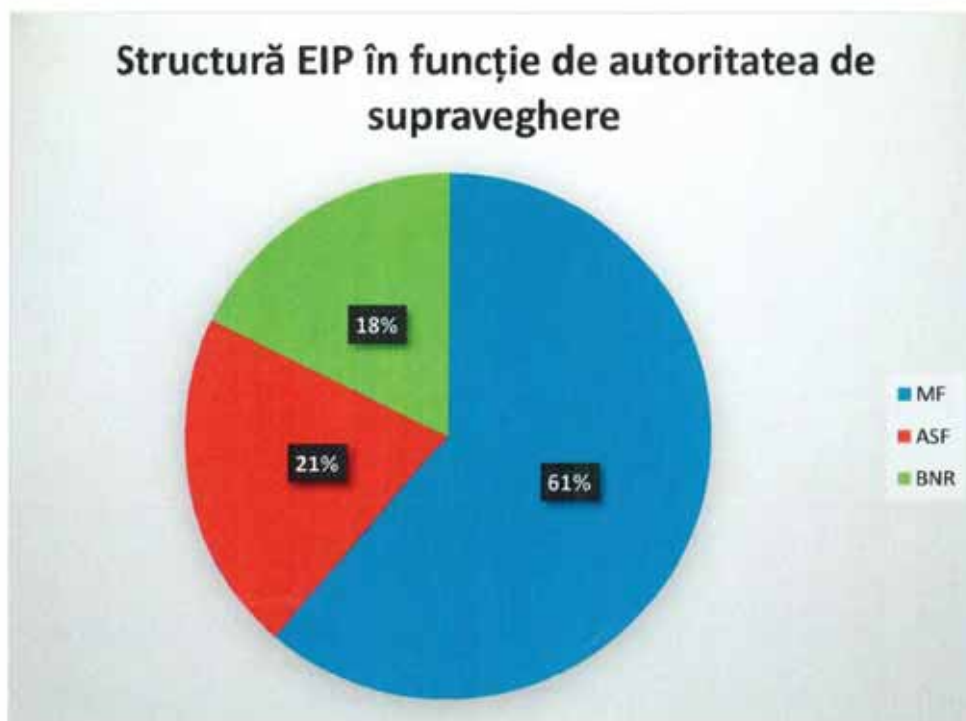
Piața de audit este dominată în principal, de 4 firme mari, care ocupă primele 4 locuri și în piața de audit europeană.

Structura pieței de audit statutar la EIP în România, potrivit rapoartelor privind activitatea de audit statutar desfășurată în anul 2020, transmise de auditorii financiari și firmele de audit prin intermediul platformei ASPAAS este următoarea:

Nr	Firma de audit/Auditorul financiar	Număr de entități de interes public auditate	Procent
1	ERNST & YOUNG ASSURANCE SERVICES S.R.L.	59	5.05%
2	BDO AUDIT S.R.L.	58	4.97%
3	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDIT S.R.L.	53	4.54%
4	DELOITTE AUDIT S.R.L.	39	3.34%
5	KPMG AUDIT SRL	38	3.25%
6	MAZARS ROMANIA S.R.L.	26	2.23%
7	Alte firme de audit și auditori financiari	895	76.63%
	Total	1168	100.00%

Entitățile de interes public sunt reglementate în România de trei organisme de supraveghere, pe domenii specifice de activitate, respectiv: MF, ASF și BNR. Graficul structurii entităților de interes public în funcție de organismul de supraveghere:





III. Obiectiv specific 2021 – Creșterea gradului de conformare și responsabilizare a auditorilor financiari și firmelor de audit privind punerea în aplicare a reglementărilor Legii nr.162/2017, a Regulamentului UE 537/2014, a Manualul privind Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili și a normelor ASPAAS emise în aplicarea Legii nr. 162/2017

Aplicarea Regulamentului Comisiei de disciplină a ASPAAS

În cursul anului 2021 în evidențele Comisiei de disciplină a ASPAAS au fost înregistrate în total 86 de sesizări/autosesizări, din care:

- 83 de autosesizări rezultate din activitatea BRAIFC, pentru care s-a constituit un singur dosar pe rolul CD, toate având același obiect de activitate, respectiv nerespectarea termenilor de raportare;
- 2 autosesizări rezultate din activitatea SIACI, ca urmare a efectuării inspecțiilor;
- 1 sesizare primită din partea ASF, în legătură cu auditul statutar efectuat la o societate de asigurare.

Procedura-disciplinară a fost derulată în cadrul a 9 ședințe ale CD, în care au fost analizate 7 dosare, 6 dintre acestea fiind înregistrate pe rolul acestei comisii anterior anului 2021. În urma derulării procedurii disciplinare au fost emise 6 rapoarte ale Comisiei de disciplină cu propuneri de sancționare pentru 6 auditori financiari/firme de audit, unul dintre dosare fiind clasat ca urmare a prescripției termenului.

Sanctiunile pe care Comisia de disciplină le-a propus spre aplicare, în conformitate cu prevederile art. 83 alin.(9) din Legea nr. 162/2017 au fost următoarele:

- 5 propuneri pentru aplicarea sancțiunii prevăzute de art. 40 alin.(4) litera a) – avertisment public;
- 1 propunere pentru aplicarea sancțiunii prevăzute de art. 40 alin.(4) litera d) – interdicție temporară pentru 1,5 ani aplicată unui auditor financiar de a efectua audit financiar și de a semna rapoarte de audit statutar.

În conformitate cu prevederile art. 83 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, în baza rapoartelor CD, președintele emite ordine de soluționare a sesizărilor. Astfel, în anul 2021 au fost emise 7 ordine, din care 6 ordine prin care au fost aplicate sancțiuni auditorilor financiari și firmelor de audit și 1 ordin de clasare a sesizării.

Prof. Univ. Dr. Oana Georgiana Stănilă
Presedinte ASPAAS