

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

**Aprob,  
Ministrul Finanțelor  
Ioan - Marcel Boloș**

**PLAN ANUAL DE ACTIVITATE  
aferent anului 2024**

<b>Obiectiv I: Creșterea calității auditului statutar</b>						
<b>Nr. crt.</b>	<b>Obiectiv specific</b>	<b>Activități</b>	<b>Termen de realizare</b>	<b>Responsabili</b>	<b>Indicatori de rezultat propuși</b>	<b>Riscuri asociate obiectivului specific</b>
<i>0</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>1</b>	<b>Îmbunătățirea cadrului legal de reglementare a auditului statutar</b>	Modificare si completare a Legii nr. 162/2017 cu prevederile Directivei (UE) 2022/2464 în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi	iulie 2024	Președinte Director Șef SIACI Personalul ASPAAS		Întârzieri cauzate de procedura complexă de modificare și completare a actelor normative
		Traducerea Codului Etic, editia 2023	decembrie 2024	Președinte Director Șef SIACI Personalul ASPAAS	Standarde adoptate/Standarde emise (actualizate) la nivelul IESBA	Întârzieri cauzate de lipsa de resurse (timp și personal specializat)
<b>2</b>	<b>Creșterea gradului de conformare și responsabilizare a auditorilor financiari și firmelor de audit privind punerea în aplicare a reglementărilor legale</b>	Planificarea inspecțiilor pentru asigurarea calității, în funcție de gradul de risc	Trim I 2024	Șef SIACI Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea inspecțiilor	Gradul de realizare a inspecțiilor planificate (Număr de inspectii efectuate/ Numarul de inspectii planificate)	Întârzieri în elaborarea planului cauzate de resurse umane si de timp insuficiente/ probleme tehnice întâmpinate cu baza de date care stă la baza elaborării planului de inspecții
		Efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar	Conform termenelor stabilite prin Planul de inspecții	Președinte Director Șef SIACI Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea inspecțiilor		Întârzieri sau nerealizări ca urmare a gradului de incarcare cu sarcini a personalului SIACI, precum si a resurselor umane insuficiente

2	Creșterea gradului de conformare și responsabilizare a auditorilor financiari și firmelor de audit privind punerea în aplicare a reglementărilor legale	Efectuarea inspecțiilor comune (joint inspections) pentru asigurarea calității auditului statutar		Președinte Director Șef SIACI Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea inspecțiilor	Numărul de inspecții comune/ Numărul de inspecții planificate de autorități de supraveghere europene sau internaționale în România	Participare limitată din cauza resurselor umane/insuficiente
		Efectuarea investigațiilor	2024	Șef SIACI Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea investigațiilor	Gradul de soluționare a sesizărilor (Nr. de investigații derulate/ Numărul de sesizări primite)	Întârzieri sau nerealizări ca urmare a gradului de incarcare cu sarcini a personalului SIACI, precum și a resurselor umane insuficiente
					Număr de sesizări soluționate în urma procedurii administrative/ Număr de sesizări înregistrate la Comisia de disciplină ASPAAS	
		Derularea procedurii disciplinare	2024	Președinte Membrii Comisiei de disciplină a ASPAAS	Număr de propuneri de sancționare/ Număr de rapoarte de inspecție înregistrate pe rolul Comisiei	Nesoluționarea sesizărilor în termenul de prescripție sau de decădere
					Număr de dosare soluționate/ Număr de dosare înregistrate pe rolul Comisiei	Clasarea sesizărilor ca urmare a imposibilității obținerii de probe necesare și concludente pentru analiză de la autorități sau terți sau ca urmare a expirării termenelor
					Număr de propuneri de sancționare/ Număr de dosare investigații înregistrate pe rolul Comisiei	Procedura administrativă nefinalizată ca urmare sesizărilor incomplete

**Obiectiv II: Creșterea profesionalismului auditorilor financiari și firmelor de audit**

Nr. crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare	Responsabili	Indicator/indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific
0	1	2	3	4	5	6
1	Îmbunătățirea nivelului de pregătire a stagiarilor	Atestarea mentorilor/îndrumătorilor de stagiu	2024	Președinte Director Personalul BRAIFC	Nr. mentori atestați/Nr. solicitări de atestare	Insuficiența mentorilor atestați pentru a oferi îndrumare stagiarilor raportat la numărul stagiarilor

1	<b>Îmbunătățirea nivelului de pregătire a stagiilor</b>	Organizarea și supravegherea desfășurării stagiului practic în activitatea de audit	2024	Președinte Director Personalul BRAIFC	Număr de certificate de stagiu emise/ Număr de dosar de stagiu înregistrate	Întârzieri din cauza completării eronate a dosarelor de stagiu
		Organizarea/recunoasterea cursurilor de instruire teoretică a stagiilor	2024	Director Personalul BRAIFC		
2	<b>Cresterea eficacității sistemului de supraveghere publică a activității de audit financiar</b>	Organizarea și desfășurarea testului de acces la stagiu	2024	Președinte Director Personalul ASPAAS desemnat	Nr. candidați care au promovat la testul de acces la stagiu /Nr. candidați înscriși la test	Nerespectarea de către CAFR a termenelor și a măsurilor stabilite de echipa de supraveghere
		Organizarea și desfășurarea examenului de competență profesională	2024	Președinte Director Personalul ASPAAS desemnat	Nr. candidați care au promovat examenul de competență profesională/Nr. candidați înscriși la examen	
		Organizarea și derularea programului de formare continuă a auditorilor financiari	2024	Președinte Director Personalul ASPAAS desemnat	Nr. participanți la cursuri/ Numărul total al auditorilor financiari care au obligația efectuării formării	
		Numarul de cursuri propuse de auditori/ Numarul total de cursuri organizate prin PFPC	Neacoperirea cerințelor de formare			
		Număr de lectori atestați din cadrul firmelor de audit /Numărul total de lectori atestați	Calitatea scăzută a cursurilor de formare			
3	<b>Colaborarea la nivel național cu instituții și organisme în domeniu în interesul profesiei</b>	Încheierea de acorduri sau protocoale privind formarea profesională continuă și recunoașterea examenului de competență în condițiile legii	2024	Președinte Director Personalul ASPAAS	Nr. de acorduri sau protocoale încheiate/Numărul de solicitări primite	Întârzieri cauzate identificării potențialilor parteneri, elaborării și semnării acordului
		Încheierea de acorduri sau protocoale de colaborare cu autoritățile competente din România				

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

Nr. crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare a	Responsabil	Indicator/indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific
0	1	2	3	4	5	6
1	<b>Dezvoltarea cadrului de reglementare al ASPAAS pentru supravegherea în interes public a activității de audit statutar</b>	Actualizarea reglementărilor emise de ASPAAS în aplicarea Legii nr.162/2017	2024	Președinte Director Personalul BRAIFC/SIACI Consilieri juridici	Nr. de reglementări actualizate/ Numărul total de reglementări emise în aplicarea legii	Întârzieri cauzate de numărul mare de reglementări noi ce trebuie actualizate și de insuficiența personalului de specialitate

1	<b>Dezvoltarea cadrului de reglementare al ASPAAS pentru supravegherea în interes public a activității de audit statutar</b>	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	2024	Președinte Director Personalul ASPAAS		
2	<b>Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a auditorilor financiari și a firmelor de audit</b>	Autorizarea ca auditori financiari și firme de audit a persoanelor fizice și juridice	2024, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Personalul BRAIFC	Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de autorizare /Numărul de dosare de autorizare înregistrate	Întârzieri cauzate de neconformitatea dosarelor depuse sau de supraîncărcarea cu atribuții a personalului BRAIFC ceea ce poate duce la prelungirea termenului de procesare a dosarelor
		Redobândirea autorizării în condițiile legii	2024, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Personalul BRAIFC	Număr de candidați care au promovat interviul/ Număr de solicitari înregistrate	Depășirea termenului legal de 5 ani prevazut de reglementările specifice pentru susținerea interviului și redobandirea calității de auditor
		Autorizarea auditorilor financiari din alt stat membru conform art. 13 din Legea 162/2017	2024, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Personalul BRAIFC	Gradul de promovabilitate (Nr. candidați care au promovat testul de aptitudini/Nr. candidați înscriși	Întârzieri cauzate de neconformitatea dosarelor depuse sau de neîndeplinirea condițiilor privind cunoașterea limbii române în vederea susținerii testului de cunoștințe
		Recunoașterea firmelor de audit din alte state membre			Număr de firme recunoscute / Număr de solicitări înregistrate	
		Suspendarea exercitării activității de audit financiar de către auditorii financiari și firmele de audit conform art. 14 alin. (11)	2024, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Personalul BRAIFC	Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de suspendare a auditorilor financiari / Nr. de cereri înregistrate	Întârzieri cauzate de neconformitatea dosarelor depuse sau de supraîncărcarea cu atribuții a personalului BRAIFC ceea ce poate duce la prelungirea termenului de procesare a dosarelor
		Retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit, la cerere			Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de suspendare emise / Numărul de cereri înregistrate	
		Retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit ca urmare a neîndeplinirii condițiilor de autorizare			Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de retragere emise/ Numărul de informări/constatări	

2	<b>Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a auditorilor financiari și a firmelor de audit</b>	Înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic	2024, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Personalul BRAIFC	Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de înregistrare în RPE/ Numărul de auditori financiari autorizați	Întârzieri cauzate de procedura de înscriere ca membri al CAFR
		Actualizarea informațiilor din Registrul Public electronic	2024	Personalul BRAIFC cu atribuții în acest sens	Numărul de actualizări operate în Registrul Public electronic / Numărul de Notificări înregistrate	Neconformitatea notificărilor depuse
		Verificarea îndeplinirii de către auditorii financiari și firmele de audit a obligațiilor legale și emiterea e-vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar	45 de zile de la depunerea raportului de activitate complet și corect	Personalul ASPAAS desemnat	Nr. de e-vize emise/ Nr. rapoarte de activitate depuse pe platforma on-line a ASPAAS pentru raportare	Întârzieri din cauza unor eventuale probleme tehnice; Supraîncărcarea personalului cu atribuții care nu se pot realiza în timpul normal de lucru

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

Nr. Crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare a activității	Responsabil	Indicator/indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific la nivelul ASPAAS
0	1	2	3	4	5	6
1	<b>Optimizarea organizării și funcționării ASPAAS în vederea îndeplinirii obiectivelor sale</b>	Consolidarea capitalului uman al ASPAAS; Ocuparea posturilor vacante prin concurs, recrutare sau transfer	2024	Președinte Director Personalul CFRUA cu atribuții	Gradul de ocupare a posturilor scoase la concurs: Nr. de posturi ocupate/Nr. total de posturi vacante	Lipsa candidaților pentru post/ Lipsa candidaților cu competențele necesare potrivit fișei postului
2	<b>Creșterea performanței controlului intern managerial</b>	Actualizarea procedurilor operaționale și de sistem elaborate la nivelul ASPAAS, în funcție de actele normative în vigoare	2024	Comisia de monitorizare Sef birou/serviciu	Nr. de proceduri operaționale/ de sistem actualizate din numărul total al procedurilor elaborate	Nu este cazul
3	<b>Digitalizarea serviciilor furnizate de ASPAAS în interes public</b>	Dezvoltarea programelor software în beneficiul auditorilor financiari, respectiv a firmelor de audit, precum și a stagiariilor în activitatea de audit	2024	Președinte Director personalul ASPAAS		
4	<b>Creșterea transparenței instituției și a rolului de prevenție</b>	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	2024	Persoana responsabilă de comunicare și relații cu publicul		Nu este cazul
		Actualizarea pe site a informațiilor de interes public			Gradul de actualizare a site-ului propriu (Nr. de anunțuri publicate din totalul anunțurilor care necesită publicare)	Nu este cazul

5	<b>Consolidarea imaginii ASPAAS la nivel național și internațional</b>	Cooperarea cu autoritățile de supraveghere similare ale statelor membre	2024	Președinte Director Sef SIACI Personalul ASPAAS	Număr de răspunsuri transmise de ASPAAS/ Număr total de solicitări primite	Intârzieri în transmiterea răspunsurilor cauzate de insuficiența personalului
					Număr de solicitări transmise de ASPAAS/ Număr de răspunsuri primite	
		Consolidarea statutului de membru CEAOB	2024	Președinte Director Sef SIACI	Nr de participari / Numarul total de reuniuni/sedinte plenare organizate la nivel CEAOB	Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente
5	<b>Consolidarea imaginii ASPAAS la nivel național și internațional</b>	Consolidarea statutului de membru CEAOB	2024	Președinte Director Sef SIACI Personalul SIACI	Nr de participari / Numarul total de întâlniri/ evenimente organizate de subgrupurile CEAOB	Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente
					Număr de răspunsuri transmise/ Număr total de solicitări/chestionare primite de la CEAOB	Intârzieri în transmiterea răspunsurilor cauzate de insuficiența personalului
		Consolidarea statutului de membru IFIAR	2024	Președinte Director Sef SIACI Personalul SIACI	Nr de participari / Numărul total de întâlniri/ evenimente/ reuniuni plenare organizate la nivelul IFIAR	Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente
					Nr de participari / Numărul total de întâlniri/ workshop-uri organizate la nivelul subgrupului de inspectii IFIAR	Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente
					Număr de răspunsuri transmise/ Număr total de solicitări/chestionare primite de la IFIAR	Intârzieri în transmiterea răspunsurilor cauzate de insuficiența personalului
		Cooperare cu alte instituții și organisme naționale și internaționale relevante pentru activitatea ASPAAS	2024	Președinte Director Sef SIACI Personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Nr. de protocoale de colaborare încheiate în scopul eficientizării activității/ Număr de protocoale necesare	Intârzieri în încheierea protocoalelor cauzate de insuficiența personalului
Număr de participări/Număr de invitații de participare la evenimente organizate						

**Prof. Univ. Dr. Georgiana Oana Stănilă**  
**Președinte ASPAAS**

<b>BRAIFC</b>	Biroul de Reglementare, Autorizare, Înregistrare și Formare Continuă
<b>CFCRUA</b>	Compartimentul Financiar-Contabil, Resurse Umane și Administrativ
<b>SIACI</b>	Serviciul Investigații, Asigurarea Calității și Inspecții
<b>RPE</b>	Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit din România
<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
<b>PCAOB</b>	Consiliul de Supraveghere a Contabilității Societății Publice
<b>ASF</b>	Autoritatea de Supraveghere Financiară
<b>BNR</b>	Banca Națională Română