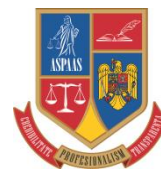




MINISTERUL FINANTELOR

AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA
PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



ORDIN nr. 324 din 04.06.2025

pentru aprobarea Normelor privind buna reputație a stagiarelor în activitatea de audit financiar și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea, a auditorilor financiari și a firmelor de audit

În temeiul prevederilor art. 2 pct. 6, art. 5 alin. (2), art. 6 alin. (2) și (4), art. 51 și art. 73 alin. (2) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 77 alin. (2) și (3) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar
emite prezentul

ORDIN

ART. 1

Se aprobă Normele privind buna reputație a stagiarelor în activitatea de audit financiar și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea, a auditorilor financiari și a firmelor de audit, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I și intră în vigoare la data publicării.

ART. 3

La data intrării în vigoare a prezentului ordin, Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 89/2018 pentru aprobarea Normelor privind buna reputație a stagiarelor în activitatea de audit financiar, a auditorilor financiari și a firmelor de audit, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 733 din 24 august 2018, cu modificările și completările ulterioare, se abrogă.

Președintele Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statuar
Georgiana Oana Stănilă

ANEXĂ

NORME

**privind buna reputație a stagiatorilor în activitatea de audit financiar și/sau de asigurare
a raportării privind durabilitatea, a auditorilor financiari și a firmelor de audit**

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

ART. 1

(1) Prezentele norme reglementează buna reputație a stagiatorilor în activitatea de audit financiar și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea, a auditorilor financiari și a firmelor de audit și stabilesc criteriile privind buna reputație.

(2) Prezentele norme sunt emise în aplicarea prevederilor art. 5 alin. (2) și ale art. 6 alin. (4) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 2

(1) Buna reputație reprezintă o condiție pentru înscrierea la stagiul în activitatea de audit financiar și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea, pentru desfășurarea efectivă a stagiului, precum și pentru dobândirea și menținerea autorizării ca auditor financiar sau a autorizării ca firmă de audit, după caz.

(2) Condiția de bună reputație trebuie îndeplinită de următoarele persoane fizice sau juridice, după caz:

- a) persoanele fizice care solicită înscrierea la stagiul în activitatea de audit financiar și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea;
- b) persoanele fizice care se află în perioada de stagiul în activitatea de audit financiar și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea;
- c) persoanele fizice care au finalizat stagiul și solicită înscrierea la examenul de competență profesională în vederea dobândirii calității de auditor financiar;

- d) persoanele fizice care au promovat examenul de competență profesională și solicită autorizarea ca auditor financiar;
- e) auditorii financiari, pe perioada deținerii acestei calități;
- f) persoanele juridice care solicită autorizarea ca firmă de audit;
- g) firmele de audit, pe perioada existenței.

CAPITOLUL II

Criteriile de bună reputație

ART. 3

- (1) Buna reputație are în vedere un comportament adecvat, cu respectarea cerințelor Codului etic emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS).
- (2) Buna reputație a persoanelor prevăzute la art. 2, alin (2) se analizează prin raportare la următoarele criterii:
 - a) existența unei condamnări pentru săvârșirea unei infracțiuni cu intenție, dispusă față de persoana fizică sau juridică;
 - b) aplicarea de măsuri preventive privative sau restrictive de libertate în cadrul unui proces penal, în cazul în care se efectuează cercetări sub aspectul săvârșirii unei infracțiuni cu intenție, față de persoanele fizice;
 - c) aplicarea unei pedepse complementare și/sau a unei pedepse accesorii a interzicerii exercitării activității de audit financiar și/sau de asigurare a raportării, persoanei fizice;
 - d) aplicarea unei măsuri de siguranță prin care i s-a interzis exercitarea profesiei de auditor financiar;
 - e) aplicarea de sancțiuni disciplinare sau administrative persoanei fizice sau juridice, de către autorități, instituții sau organisme române ori străine din domeniul financiar-contabil, audit și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea, pentru aspecte de natură profesională;
 - f) aplicarea de restricții/interdicții pentru desfășurarea de activități în domeniul financiar-contabil, audit, asigurarea raportării privind durabilitatea, de către autorități, instituții sau organisme române sau străine, persoanei fizice sau juridice.
- (3) Criteriile prevăzute la alin. (2) trebuie îndeplinite și de membrii organului administrativ sau de conducere al persoanei juridice, menționate la art. 2 alin. (2).
- (4) Sancțiunile disciplinare sau administrative aplicate persoanelor prevăzute la art. 2 alin (2) de către autorități, instituții sau organisme române ori străine din domeniul financiar-contabil,

audit, asigurarea raportării privind durabilitatea, reprezintă acele măsuri aplicate ca urmare a săvârșirii unor fapte prin care sunt încălcate reglementările aplicabile și/sau obligațiile profesionale de natură a aduce atingere exercitării unei activități.

(5) Analizarea îndeplinirii condiției de bună reputație în ipoteza prevăzută la alin. (4) de către personalul ASPAAS, va avea în vedere următoarele circumstanțe: numărul și tipul sancțiunilor, gravitatea și durata încălcărilor pentru care a fost aplicată sancțiunea, efectele produse/lipsa unor consecințe negative, executarea de bună voie a sancțiunii principale, abateri anterioare de la legislația în domeniul auditului statutar.

ART. 4

(1) În vederea verificării îndeplinirii criteriilor de bună reputație prevăzute la art. 3 alin. (2), auditorii financiari și firmele de audit depun pe platforma online de raportare, în cadrul raportării anuale, până la termenul stabilit prin normele ASPAAS, o declarație pe proprie răspundere privind respectarea criteriilor de bună reputație, semnată olograf sau cu semnătură electronică calificată, conform anexei care face parte integrantă din prezentele Norme.

(2) În situația în care platforma de raportare online permite, declarația de buna reputație poate fi exprimată prin selectarea unei opțiuni prin care auditorii financiari și firmele de audit confirmă îndeplinirea condițiilor de bună reputație sau se menționează expres într-o rubrică distinctă criteriul/criteriile care nu este îndeplinit/nu sunt îndeplinite.

(3) Îndeplinirea criteriilor de bună reputație prevăzute la art. 3 alin. (2) de către auditorii financiari și firmele de audit, este o condiție pentru obținerea vizei anuale emise de ASPAAS.

(4) Exercițarea activității de audit financiar fără viza anuală emisă de ASPAAS constituie contravenție și se sancționează în conformitate cu prevederile art. 44 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare.

(5) În situația în care auditorii financiari și firmele de audit nu îndeplinesc oricare dintre criteriile de bună reputație prevăzute la art.3 alin. (2), în declarația pe proprie răspundere este indicat/sunt indicate criteriul/criteriile care nu este îndeplinit/nu sunt îndeplinite.

(6) Auditorii financiari și firmele de audit care nu îndeplinesc oricare dintre criteriile de bună reputație prevăzute la art. 3 alin. (2) sunt obligate să furnizeze orice informații și/sau să comunice orice documente suplimentare solicitate de ASPAAS și care au legătură cu situația de compromitere a bunei reputații.

(6) Declarația pe propria răspundere prevăzută la alin. (1) se completează sub sancțiunea prevăzută de dispozițiile Legii nr. 286/2009 privind Codul penal, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 5

(1) Persoanele fizice și juridice menționate la art. 2, alin. (2), au obligația de a depune declarația privind respectarea criteriilor de bună reputație în conformitate cu reglementările prevăzute de normele specifice fiecărei situații în care se află.

(2) În situația în care criteriile incluse în declarația prevăzută la art. 4, alin. (1) nu mai sunt îndeplinite, persoanele prevăzute la art. (2) alin. (2) lit b), e) și g) au obligația să notifice ASPAAS în termen de 15 zile de la data luării cunoștință despre încălcarea condiției de bună reputație.

(3) În situația în care persoanele prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. a), c), d) și f) nu mai îndeplinesc oricare dintre criteriile prevăzute la art. 3 alin. (2), notifică ASPAAS în termen de 48 de ore de la data luării cunoștință de situația respectivă.

CAPITOLUL III

Compromiterea serioasă a bunei reputații

ART. 6

(1) Buna reputație a persoanelor prevăzute la art. (2) alin. (2) lit a-e) se consideră serios compromisă în cazul în care:

- a) a fost condamnată pentru săvârșirea unei infracțiuni cu intenție;
- b) față de persoana fizică a fost luată o măsură preventivă privativă sau restrictivă de libertate în cadrul unui proces penal, în cazul în care se efectuează cercetări sub aspectul săvârșirii unei infracțiuni cu intenție;
- c) i-a fost aplicată pedeapsa complementară și/sau pedeapsa accesorie a interzicerii exercitării activității de audit financiar și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea;
- d) i-a fost aplicată măsura de siguranță prin care i s-a interzis exercitarea profesiei de auditor financiar;

(2) Buna reputație a persoanelor prevăzute la art. (2) alin.(2) lit f) și g) se consideră serios compromisă în cazul în care:

- a) s-a dispus o condamnare penală împotriva persoanei juridice, pentru săvârșirea unei infracțiuni cu intenție;
- b) membrii organului administrativ sau de conducere al persoanei juridice se află într-una din situațiile prevăzute la alin. (1).

- (3) Cazurile menționate la alin. (2) se analizează în conformitate cu prevederile art. 7.
- (4) Compromiterea serioasă a bunei reputații are ca și consecință retragerea autorizării auditorului financiar și/sau a firmei de audit.
- (5) În cazul prevăzut la alin. (3), în urma analizei efectuate de personalul ASPAAS, în termen de 30 de zile de la constatarea compromiterii serioase a bunei reputații, președintele ASPAAS emite un ordin privind retragerea autorizării, în trei exemplare, din care un exemplar se transmite Camerei Auditorilor Financiari din România.

ART. 7

- (1) În oricare din cazurile de compromitere a bunei reputații, ASPAAS poate fi sesizată de orice persoană sau se poate autosesiza prin personalul propriu, după caz.
- (2) Cazurile de compromitere a bunei reputații se analizează de către o comisie constituită prin decizie a președintelui ASPAAS.
- (3) ASPAAS înștiințează persoana în cauză prin mijloace electronice sau prin poștă, după caz, cu privire la analiza cazului de compromitere a bunei reputații. Persoana în cauză este obligată să transmită ASPAAS toate informațiile și/sau documentele solicitate, în termen de 10 zile de la transmiterea solicitării.
- (4) După analizarea documentelor depuse și a declarațiilor persoanelor în cauză, după caz, comisia constituită în acest sens întocmește un raport adresat președintelui ASPAAS, care conține rezultatul analizei privind compromiterea bunei reputații.
- (5) În cazul în care se constată că buna reputație a fost serios compromisă, raportat la criteriile de bună reputație prevăzute la art. 3 alin. (2), președintele ASPAAS va hotărî în conformitate cu prevederile art. 6. alin. (4).
- (6) În urma analizei efectuate, personalul ASPAAS comunică rezultatul acesteia asupra situației de compromitere a bunei reputații, prin poștă sau mijloace electronice, atât persoanei în cauză, cât și persoanei care a făcut sesizarea.

CAPITOLUL IV

Dispoziții tranzitorii și finale

ART. 8

Nerespectarea prevederilor prezentelor norme atrage răspunderea persoanelor responsabile.

DECLARAȚIE
privind respectarea criteriilor de bună reputație

Subsemnatul/Subsemnata,, domiciliat(ă) în *1),

- a) în calitate de persoană fizică care solicită înscrierea la stagiul;
- b) în calitate de stagiar în activitatea de audit financiar și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea;
- c) în calitate de persoană fizică care a finalizat stagiul și solicită înscrierea la examenul de competență profesională;
- d) în calitate de persoană fizică care a promovat examenul de competență profesională în sesiunea, și solicită autorizarea ca auditor financiar;
- e) în calitate de auditor financiar, autorizat prin, număr RPE:
- f) în calitate de reprezentant legal al societății...../firmei de audit, autorizată prin număr RPE:

declar pe propria răspundere următoarele*2):

1. nu sunt condamnat(ă)/nu s-a dispus o condamnare penală împotriva societății/firmei de audit pe care o reprezint, pentru săvârșirea unei infracțiuni cu intenție;
2. nu s-a dispus față de persoana mea o măsură preventivă privativă sau restrictivă de libertate în cadrul unui proces penal, în care se efectuează cercetări sub aspectul săvârșirii unei infracțiuni cu intenție;
3. nu mi-a fost aplicată pedeapsa complementară și/sau pedeapsa accesorie a interzicerii exercitării activității de audit financiar și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea;
4. nu mi-a fost aplicată măsura de siguranță prin care mi s-a interzis exercitarea profesiei de auditor financiar;
5. nu am fost sancționat(ă) disciplinar sau administrativ/nu a fost sancționată disciplinar societatea/firma de audit pe care o reprezint de către autorități, instituții sau organisme române ori străine din domeniul financiar-contabil, audit și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea, pentru aspecte de natură profesională;
6. nu mi-au fost aplicate interdicții sau restricții/nu i s-au aplicat interdicții sau restricții societății/firmei de audit pe care o reprezint, pentru a desfășura activități în domeniul

financiar-contabil, audit și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea, de către autorități, instituții sau organisme române ori străine;

7. membrii organului administrativ sau de conducere al societății/firmei de audit îndeplinesc criteriile de bună reputație prevăzute la pct. 1 - 6.

Prezenta declarație este conformă cu realitatea și este dată cunoscând prevederile art. 322, 323 și 326 din Codul penal privind falsul în înscrisuri sub semnătură privată, uzul de fals și, respectiv, falsul în declarații.

Data

Semnătura

În situația în care o persoană fizică sau juridică nu îndeplinește oricare din criteriile de bună reputație prevăzute la pct. 1 - 7, se menționează expres criteriul/criteriile care nu este îndeplinit/nu sunt îndeplinite.

**1) Se va încercui/completa una dintre literele a) - f) în funcție de calitatea pe care o deține persoana care completează prezenta declarație.*

**2) Se va completa în funcție de criteriul de bună reputație aplicabil persoanei fizice sau juridice, după caz. Pentru persoanele menționate la lit. e) sunt aplicabile criteriile prevăzute la pct. 1 - 6. Pentru persoanele menționate la lit. f) sunt aplicabile criteriile prevăzute la pct. 1, 5, 6 și 7. Pentru persoanele prevăzute la lit. a), b), c) și d) sunt aplicabile criteriile prevăzute la pct. 1, 2, 5 și 6.*
