

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

**Aprob,
Viceprim-ministru, Ministrul finanțelor
TÂNCZOS Barna**

**PLAN ANUAL DE ACTIVITATE
aferent anului 2025**

Obiectiv I: Creșterea calității auditului statutar						
Nr. crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare	Responsabili	Indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific
<i>0</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1	Îmbunătățirea cadrului legal de reglementare a auditului statutar și supravegherii în interes public a activității de audit statutar	1. Elaborarea propunerilor de modificare si completare a Legii nr. 162/2017	2025	Președinte Director Șef SARII Personalul ASPAAS	Gradul de realizare	Întârzieri cauzate de procedura complexă de modificare și completare a actelor normative
		2. Traducerea, revizuirea și adoptarea Codului Etic, a Standardelor internaționale de audit și a standardelor de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea	2025	Președinte Director Șef SARII Personalul ASPAAS	Standarde adoptate/Standarde emise (actualizate) la nivelul IESBA	Întârzieri cauzate de lipsa de resurse (timp și personal specializat)
		3. Actualizarea reglementărilor emise de ASPAAS în aplicarea Legii nr.162/2017	2025	Președinte Director Personalul CRAIFC/SARII 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
		4. 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, respectiv al asigurării raportării privind durabilitatea	2025	Președinte Director Personalul ASPAAS	Nr. de acorduri de cooperare	Întârzieri cauzate de specificul fiecărei entități în efectuarea demersurilor în vederea încheierii acordurilor de cooperare
2	Creșterea gradului de conformare și responsabilizare a auditorilor financiari și firmelor de audit privind punerea în aplicare a reglementărilor legale	1. Efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar conform Planului anual de inspectii, respectiv a asigurării raportării privind durabilitatea	2025	Președinte Director Șef SARII Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea inspecțiilor	Gradul de realizare a inspecțiilor planificate (Număr de inspecții efectuate/ Numărul de inspecții planificate)	Întârzieri sau nerealizări ca urmare a gradului de încărcare cu sarcini a personalului SARII, precum și 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	2. Efectuarea inspecțiilor comune (joint inspections) pentru asigurarea calității auditului statutar, respectiv a asigurării raportării privind durabilitatea	2025	Președinte Director Șef SARII 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
		3. Efectuarea investigațiilor	2025	Șef SARII 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 încărcare cu sarcini a personalului SARII, precum și a resurselor umane insuficiente
					Număr de sesizări soluționate în urma procedurii administrative/ Număr de sesizări înregistrate la Comisia de disciplină ASPAAS	
		4. Derularea procedurii disciplinare	2025	Președinte Membrii Comisiei de disciplină a ASPAAS	Număr de dosare soluționate/ Număr de rapoarte de inspecție înregistrate pe rolul Comisiei	Nesoluționarea sesizărilor în termenul de prescripție sau de decădere
					Număr de sancțiuni aplicate/ Număr de dosare soluționate	Clasarea sesizărilor ca urmare a imposibilității obținerii de probe necesare și concludente pentru analiză de la autorități sau terti sau ca urmare a expirării termenelor
					Număr de dosare soluționate/ Număr de dosare de 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/indicators de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific
0	1	2	3	4	5	6
1	Îmbunătățirea nivelului de pregătire a stagiariilor	1. Atestarea mentorilor/îndrumătorilor de stagiu	2025	Președinte Director Personalul CRAIFC	Nr. mentori atestați/Nr. solicitări de atestare	Insuficiența mentorilor atestați pentru a oferi îndrumare stagiariilor raportat la numărul stagiariilor
		2. Înscrierea la stagiu	2025		Nr. dosare de stagiu validate /Nr. dosare depuse	Întârzieri din cauza volumului mare de dosare raportat la nr. de personal calificat ASPAAS
		3. Organizarea și supravegherea desfășurării stagiului practic în activitatea de audit	2025		Număr de certificate de stagiu emise/ Număr de dosar de stagiu înregistrate	Întârzieri din cauza completării eronate a dosarelor de stagiu
2	Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a activității de audit financiar	1. Supravegherea organizării și desfășurării examenului de competență profesională de către CAFR	2025	Președinte Director Personalul CRAIFC	Nr. examene organizate	Nerespectarea de către CAFR a termenelor și a măsurilor stabilite de echipa de supraveghere

2	Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a activității de audit financiar	2. Supravegherea organizării și derulării programului de formare continuă a auditorilor financiar de către CAFR	2025	Președinte Director Personalul CRAIFC	Nr. programe de formare continuă	
					Număr de lectori atestați /Numărul total de dosare depuse	Dosare insuficiente depuse
		3. Supravegherea și controlul asupra modului de exercitare a altor atribuții delegate către CAFR			Nr. atribuții delegate	
		4. Încheierea de acorduri sau protocoale privind formarea profesională continuă și recunoașterea examenului de competență în condițiile legii			Nr. de acorduri sau protocoale încheiate/Numărul de solicitari primite	Lipsa informării potențialilor parteneri
		5. Încheierea de acorduri sau protocoale de colaborare cu autoritățile competente, organisme și alte instituții din România				
		6. Încheierea de acorduri sau protocoale de colaborare cu autorități și organisme internaționale relevante pentru activitatea ASPAAS			Număr de acorduri sau protocoale de colaborare încheiate/ Număr de protocoale necesare	Întârzieri în încheierea protocoalelor cauzate de insuficiența personalului
3	Consolidarea imaginii ASPAAS la nivel național și internațional	1. Consolidarea statutului de membru CEAOB	2025	Președinte Director Șef SARII	Număr de participări/ Numărul de invitații de participare la reuniuni/ședinte plenare organizate la nivel CEAOB	Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente
			2025	Președinte Director Șef SARII Personalul SARII	Număr de participări/ Numărul total de invitații de participare la întâlniri/ evenimente organizate de subgrupurile CEAOB	Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente
		2. Consolidarea statutului de membru IFIAR	2025	Președinte Director Șef SARII Personalul SARII	Număr de participări/ Numărul total de invitații de participare la întâlniri/ evenimente/ reuniuni plenare organizate la nivelul IFIAR	Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente
					Număr de participări/ Numărul de invitații de participare la întâlniri/ workshop-uri organizate la nivelul subgrupului de inspecții IFIAR	Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente
		3. Cooperarea cu autoritățile de supraveghere similare ale statelor membre și cu alte instituții și organisme naționale și internaționale relevante pentru activitatea ASPAAS	2025	Președinte Director Șef SARII Personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens	Număr de participări/Număr de invitații de participare la evenimente organizate	Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente
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	Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a auditorilor financiari și a firmelor de audit	1. Autorizarea ca auditori financiari și firme de audit a persoanelor fizice și juridice	2025, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Personalul CRAIFC	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 CRAIFC ceea ce poate duce la prelungirea termenului de procesare a dosarelor
		2. Redobândirea autorizării în condițiile legii	2025, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Personalul CRAIFC	Număr de candidați care au promovat interviul/ Număr de solicitări înregistrate	Depășirea termenului legal de 5 ani prevăzut de reglementările specifice pentru susținerea interviului și redobândirea calității de auditor
		3. Autorizarea auditorilor financiari din alt stat membru	2025, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Personalul CRAIFC	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
		3. Recunoașterea firmelor de audit din alte state membre/țări terțe			Număr de firme recunoscute/ Număr de solicitări înregistrate	Neîndeplinirea condițiilor de recunoaștere
		4. Suspendarea exercitării activității de audit financiar de către auditorii financiari și firmele de audit	2025, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Personalul CRAIFC	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 CRAIFC ceea ce poate duce la prelungirea termenului de procesare a dosarelor
		5. Retragera autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit, la cerere			Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de retragere emise/ Numărul de cereri de retragere înregistrate	
		6. Retragera 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	
		7. Înregistrarea auditorilor financiari si a firmelor de audit în Registrul public electronic	2025, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Personalul CRAIFC	Nr. de Ordine ale Președintelui ASPAAS de înregistrare în RPE/ Numărul de auditori financiari autorizați	Întârzieri cauzate de procedura de înscriere ca membri ai CAFR
		8. Actualizarea informatiilor din Registrul public electronic	2025	Personalul CRAIFC cu atribuții în acest sens	Numărul de actualizări operate în Registrul Public electronic / Numărul de Notificări înregistrate	Neconformitatea notificărilor depuse
		9. Verificarea îndeplinirii de către auditorii financiari si firmele de audit a obligațiilor legale și emiterea e-vizei anuale pentru exercitarea activitatii 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 completării eronate a rapoartelor; Supraîncărcarea personalului cu atribuții care nu se pot realiza în timpul normal de lucru și probleme tehnice

2	Creșterea transparenței instituției și a rolului de prevenție	1. 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	2025	Persoana responsabilă cu comunicarea și relațiile cu publicul	Gradul de realizare (Total efectuat/Total necesar)	Nu este cazul
		2. Asigurarea de către ASPAAS a accesului la informațiile de interes public pentru auditorii financiari, firmele de audit, entitățile de interes public precum și alte persoane interesate (LEGEA nr. 544 din 12 octombrie 2001 privind liberul acces la informațiile de interes public)			Informații publicate/ Informații de publicat necesare	Nu este cazul
		3. Publicarea pe site-ul ASPAAS a informațiilor privind sancțiunile și a măsurilor de prevenție aplicate auditorilor financiari și firmelor de audit			Număr de sancțiuni publicate/ Total sancțiuni aplicate	Nu este cazul
3	Digitalizarea serviciilor furnizate de ASPAAS în interes public	Dezvoltarea programelor software în beneficiul auditorilor financiari, respectiv a firmelor de audit, precum și a stagiariilor în activitatea de audit	2025	Președinte Director personalul ASPAAS	Nr. activități digitalizate pe platformele ASPAAS	Lipsa resurse financiare, legislație deficitară

Prof. Univ. Dr. Georgiana Oana Stănilă
Președinte ASPAAS

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